



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 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	15.03.2022
Číslo spisu	A 224/2022/07

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 2021.

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 2021

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 2021.**

V roku 2021 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonával v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 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 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 198/A zo dňa 24.06.2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 a 198/B zo dňa 24.06.2021, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021

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 2021, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

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 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 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.

1) 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 výdavkov 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, nevhodné 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 uhrádza 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 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 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 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 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 štvrtročne.

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 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 zákonom 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 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 :

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 inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2020.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2021, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 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.

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 bola Mestská časť 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 2020 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 01.01.2020 do 31.12.2020.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 26.06.2021 do 06.07.2021.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 08.07.2021.

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 2020 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 31.12.2020 boli obežný majetok (zásoby, pohľadávky, finančný majetok, časové rozlíšenie), záväzky,

obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V zmysle § 29 odst. 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 31.12.2020 bola vykonaná aj inventarizácia dlhodobého hmotného majetku.

2. Inventúry boli vykonané nasledovne:

- a) Dokladová inventúra nehmotného majetku v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.12.2020.
- b) Dokladová inventúra pohľadávok, záväzkov a finančného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2020.
- c) Fyzická inventúra zásob v skladoch na oddelení hospodárskej správy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2020.
- d) Dokladová inventarizácia dlhodobého hmotného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2020.

3. 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. 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 31.12.2020. 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 dokladovej inventúry stavu majetku, pohľadávok, záväzkov, cenín, bankových účtov a rozdielu majetku. Stav majetku k 31.12.2020 je nasledovný:

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

k 31.12.2020

Dokladová inventarizácia bola vykonaná s nasledovným výsledkom:

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analyt	názov	účtovný	skutočný	prebytok	schodok
013	1	Software	47 262,02	47 262,02	0,00	0,00
021	1	Budovy	1 983 498,12	1 983 498,12	0,00	0,00
021	2	Stavby	2 546 519,16	2 546 519,16	0,00	0,00
022	3	Energ.stroje	28 237,36	28 237,36	0,00	0,00
022	4	Prac.stroj.a zar.	4 968,94	4 968,94	0,00	0,00
022	5	Prístroje	139 036,15	139 036,15	0,00	0,00

023	6	Dopravné prost.	46 740,03	46 740,03	0,00	0,00
028	1	DDHM	206 876,66	206 876,66	0,00	0,00
029	1	ODHM	6 949,60	6 949,60	0,00	0,00
031	9	Pozemky	4 561 878,99	4 561 878,99	0,00	0,00
032	1	Umel.diela	23 068,97	23 068,97	0,00	0,00
041	1	Obst.nehm.maj.	0,00	0,00	0,00	0,00
042	1	Obst.hmot.maj.	28 019,99	28 019,99	0,00	0,00
052	1	Preddavky	0	0	0,00	0,00
073	1	Oprávky k soft.	38 998,76	38 998,76	0,00	0,00
081	1	Oprávky k budovám	3 115 734,81	3 115 734,81	0,00	0,00
082	1	Oprávky k hnut.veciam	131 040,31	131 040,31	0,00	0,00
083	1	Oprávky k dopr.prostr.	34 575,03	34 575,03	0,00	0,00
088	1	Oprávky k DDHM	206 876,66	206 876,66	0,00	0,00
089	1	Oprávky k ODHM	6 815,87	6 815,87	0,00	0,00
094	1	Oprávky k obst.DHM	2 479,99	2 479,99	0,00	0,00
112	1	Materiál na sklade	21 256,86	21 256,86	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	438,00	438,00	0,00	0,00
221	1	Bankové účty	425 848,47	425 848,47	0,00	0,00
277	1	Posk.fin.výpom.	212,66	212,66	0,00	0,00
273	1	Prijaté návratné výpomoci od subj.verejnej správy	38 410,00	38 410,00	0,00	0,00
291	1	Oprávky k posk.fin.výpom	212,66	212,66	0,00	0,00
311	1	Odberatelia	0,00	0,00	0,00	0,00

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analyt	názov	účtovný	skutočný	prebytok	schodok
314	1	Poskyt.preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00
315	1	Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
318	1	Pohl'.z nedaň.příjmov	10 511,58	10 511,58	0,00	0,00
321	1	Dodávateľia	16 580,38	16 580,38	0,00	0,00
323	1	Krát.rezervy	62 972,93	62 972,93	0,00	0,00
325	1	Ostatné záväzky	217,97	217,97	0,00	0,00
331	1	Zamestnanci	37 328,60	37 328,60	0,00	0,00
335	1	Pohl'.voči zamest.	2 104,61	2 104,61	0,00	0,00
336	1	Zúčť.s orgánmi poisť.	31 463,30	31 463,30	0,00	0,00
342	1	Ost.priame dane	8 593,26	8 593,26	0,00	0,00
351	1	Zúčť.odvodov príjmov	134,29	134,29	0,00	0,00
355	1	Zúčť.transf.rozpoč.	2 690 459,43	2 690 459,43	0,00	0,00
357	1	Ost.zúčť.rozpočtu	47 544,00	47 544,00	0,00	0,00
372	1	Transf.a ost.zúčť.	0,00	0,00	0,00	0,00
378	1	Iné pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
379	1	Iné záväzky	9 471,16	9 471,16	0,00	0,00

381	1	Nákl.bud.období	1 242,79	1 242,79	0,00	0,00
384	1	Výnosy budúcich období	541 847,56	541 847,56	0,00	0,00
391	1	Oprávna položka k pohľ.	3 165,29	3 165,29	0,00	0,00
428	1	Nevyspor.VH	3 298 664,55	3 298 664,55	0,00	0,00
431	1	Výsledok hosp.	-119 961,48	- 119 961,48	0,00	0,00
461	1	Bankové úvery	87 526,00	87 526,00	0,00	0,00
472	1	Záväzky SF	5 496,05	5 496,05	0,00	0,00
474	1	Záväzky z nájmu	9 312,98	9 312,98	0,00	0,00
479	1	Ostatné dlhodobé záväzky	35 585,60	35 585,60	0,00	0,00
771	1	Operatívna evidencia	139 389,86	139 389,86	0,00	0,00
781	1	Prenajatý majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
791	1	Odpísané pohľadávky	1 952,12	1 952,12	0,00	0,00
793	1	Splátky pôžičiek SF	0	0	0,00	0,00
799	1	Vyrovnávací účet PU	141 341,98	141 341,98	0,00	0,00

AKTÍVA

A. Neobežný majetok ku dňu 31.12.2020 v hodnote 9 623 055,99 €, v tom:

Dlhodobý nehmotný majetok evidovaný v hodnote 47 262,02 €.

Dlhodobý majetok evidovaný v hodnote 9 575 793,97 €.

V roku 2020 sme zaznamenali prírastky v hodnote 66 825,36 €, v tom:

Dlhodobý majetok 66 825,36 €

Z toho: Server HP (022) 8 508,00

ŠKODA ROOMSTER (023) 2 382,00

Pozemky dané do správy od Mesta Košice (031) 55 935,36

V roku 2020 sme zaznamenali úbytky v hodnote 79 399,51 €,

v tom:

Vyradený, likvidovaný majetok základe protokolov o vyradení a likvidácií:

5 ks počítačov a telefónna ústredňa (022) v hodnote 5 259,66 €,

písacie stoly, knihovníčky, MOTO DINLI predaj (023) v hodnote 4 886,14 €

hasiace prístroje, skrinky, koberce, ohrievače, telefónne prístroje, kancelárske stoličky, kancelárske stoly a iné (028) v hodnote 6 495,23 €,

pozemky – odňatie zo správy Mestom Košice (031) v hodnote 59 238,80 €.

Výbeh pre psov Vojenská (021) v hodnote 3 519,68 € bol vyradený na základe schválenia MiZ uzn. č. 117 zo dňa 12.3.2020.

Zostatková hodnota neobežného majetku k 31.12.2020 je 6 086 534,56 €.

Stav oprávok neobežného majetku k 31.12.2020 je 3 536 521,43 €.

B. Obežný majetok ku dňu 31.12.2020 je evidovaný v hodnote 3 150 965,90 €, v tom:

Zásoby 21 256,86 €

Z toho:

sklad kancelárskych potrieb v hodnote 1 926,25

sklad lístky trhovisko v hodnote 600,00

sklad spotrebného materiálu v hodnote 17 224,05

sklad čistiacich potrieb v hodnote 574,41

sklad denného centra v hodnote 357,35
sklad kultúry v hodnote 574,80

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy 2 690 593,72 €

Z toho:

Zostatok neodvedených príjmov rozpočtových organizácií v hodnote 134,29

Zostatok nevyčerpanej dotácie rozpočtových organizácií v hodnote 285,87

z toho školské stravovanie: Zúčtovanie transferu pre rozpočtové organizácie v hodnote 2 690 173,56

Krátkodobé pohľadávky 12 616,19 €

Z toho: nájomné a médiá za nebytové priestory v hodnote 10 511,58

V tom:

V lehote splatnosti 99,45

Po lehote splatnosti do 30 dní 3 792,08

Po lehote splatnosti nad 60 dní 6 620,05

ostatné (stravné lístky zamestnancov, tržné lístky, zostatok nafty) v hodnote 2 104,61 €.

Oprávky k pohľadávkam k 31.12.2020 sú vytvorené v hodnote 3 165,29 € k nájomnému za nebytové priestory.

Stav netto pohľadávok k 31.12.2020

Nedaňové príjmy 7 346,29

Pohľadávky voči zamestnancom 2 104,61

Spolu 9 450,90

Zo zostatkovej hodnoty pohľadávok k 31.12.2020 vo výške 9 450,90 € je 99,45 € s dobou splatnosti v roku 2021.

Finančný majetok 426 286,47 €

Z toho: **Ceniny,**

z toho:

Stravné lístky pre dôchodcov 418

Darčeková poukážka 20

Bankové účty 425 848,47

Poskytnuté návratné finančné výpomoci v hodnote 212,66 € (návratná sociálna výpomoc na vybavenie domácnosti vo výške 331,94 € poskytnutá v roku 2008 sociálne odkázanému občanovi, nesplatený zostatok 212,66 € je vymáhaný od dlžníka.

Oprávka k návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2020 v hodnote 212,66 €.

C. Časové rozlíšenie v hodnote 1 242,79 € (predplatné odbornej tlače, poisťné na rok 2021, aktualizácia ESET Endpoint)

PASÍVA

Závazky k 31.12.2020 v hodnote 5 514 814,67 €,

v tom:

Dlhodobé záväzky 50 394,63 €

V tom:

Závazky zo sociálneho fondu 5 496,05

Zábezpeky na nájomné zmluvy 35 585,60

Závazky z nájmu (lízing) 9 312,98

Krátkodobé záväzky 103 654,67 €

V tom:

Záväzky voči dodávateľom 16 580,38 - Neuhradené faktúry, ktoré sa týkajú roku 2020 a boli doručené v roku 2021

Iné záväzky 9 689,13 - Zrážky z miezd zamestnancov a odmeny poslancov

9 471,16 - Preplatok poisťovni – zamestnanci 217,97

Záväzky voči zamestnancom 37 328,60 - Mzdy zamestnancov za december 2020 vyplatené v januári 2021

Záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovňam 31 463,30

Daňové záväzky 8 593,26 - Daň zo závislej činnosti zamestnancov

Bankové úvery v hodnote 125 936 €

V roku 2017 mestská časť Košice–Staré Mesto prijala bankový úver na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne v sume 250 000,- € s pohyblivou úrokovou sadzbou EURIBOR 1-mesačný + 0,80 % p. a. na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice–Staré Mesto č. 121 zo dňa 24.2.2016.

V roku 2020 mestská časť Košice–Staré Mesto prijala návratnú finančnú výpomoc od Ministerstva financií Slovenskej republiky poskytovanú v súlade s § 13 a nasl. zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 262 ods. 1 v spojení s 269 ods. 2 Obchodného zákonníka v celkovej sume 38 410 € zo dňa 16.10.2020.

Rezervy 62 972,93 €

V tom: Rezerva na súdne spory 56 000,00

Rezerva na odchodné 3 522,93

Rezerva na odstupné 0,00

Rezerva na účtovný audit 3 450,00

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy 5 171 856,44 €

V tom:

Zostatok nevyčerpanej dotácie na sčítanie obyvateľstva 47 544,00

Zostatková hodnota majetku zvereného do správy 5 124 312,44

Časové rozlíšenie 541 847,56 €

V tom:

Správne poplatky na rok 2021 0,00

Nerozdelené výťažky z lotérií 193 345,12

Majetok nadobudnutý z cudzích zdrojov 326 103,15

Nájomné na rok 2021 22 399,29

Stav podsúvahových účtoch ku dňu 31.12.2020 141 341,98 €

Z toho:

Drobný hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii 137 544,98

Prírastky - nákup 14 807,47 Čistič RE, nožnice, kartotéky, elektrický osviežovač, akordeón, mobilný telefón, počítač, skrutkovač, digitálny telefón, telefóny, pánska bunda, lavičky, laminátor, skartátor, diaľkové ovládanie, blúza pánska, košeľa s dlhým rukávom, pracovné nohavice, pracovná obuv, kancelárske stoličky, kancelárske stoly, betónové koše, oplotenie kontajnerov a iné

Úbytok – vyradenie 4 132,28 nástenné hodiny, notebook, mobilný telefón, hasiace prístroje, kalkulačky, kreslá, stoličky, telefónne prístroje, konferenčný stolík, kuchynská váh, laminátor,

skartovacie zariadenie a iné

Drobný nehmotný majetok vedený v operatívnej evidencii 1 845,60

Prírastky - nákup 285,60 Office 2019

Odpísané pohľadávky 1952,12

Stav záväzkov k 31.12.2020

Záväzky celkom k 31.12.2020 v €

Druh záväzkov voči:

- dodávateľom 16 580,38
- zamestnancom 37 328,60
- poisťovniam 31 463,30
- daňovému úradu 8 593,26
- štátnemu rozpočtu-podpora k stravovacím návykom 47 544,00
- bankám 125 936,00
- zábezpeky 35 585,60
- ostatné záväzky 9 689,13
- lízing 9 312,98
- sociálny fond 5 496,05

Záväzky spolu k 31.12.2020 - 327 529,30

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 2019 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 2020 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.

3) 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 ŠJ 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>
<u>materská škola:</u>			
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
školská jedáleň:			
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 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.), 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 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 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:

- počiatočný 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 počiatočného 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 operáciach, 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 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 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 1,45 € /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 zákonomnom 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 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.

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.

4) 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 následovne:

- 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:

<u>kategória</u>	<u>rozpočet 2020</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2020</u>	<u>% plnenia:</u>
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:

- 2) - štátny rozpočet – výchova a vzdelávanie detí predškolského veku - 6 377,00 €
- 3) - dotácia zo ŠR na stravu pre deti v prípravných triedach - 8 098,00 €
- 4) - dotácia z ÚPSVaR – „Podpora udržania zamestnanosti v MŠ“ zdroj 1AC1 – 49 280 €
- 5) - dotácia z ÚPSVaR – „Podpora udržania zamestnanosti v MŠ“ zdroj 1AC2 – 8 696 €
- 6) - transfer od zriaďovateľa zdroj 41 – 372 968 €
- 7) - 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, 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 2020** v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to:

- 8) - príjmové účtovné operácie od por. čísla **2105 do 2107**
- 9) - výdavkové účtovné operácie od por. čísla **1155 do 1177**, ich dokladovanie a návaznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.
- 10)

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:**

11) - počiatočný stav k 01.08.2020	646,35 €
12) - príjmy za august 2020	57 998,30 €
13) - 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 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 2020 vykazoval tieto účtovné stavy:

14) - počiatočný stav k 01.08.2020	2 667,51 €
15) - príjmy za august 2020	91 006,32 €
16) - výdavky za august 2020	34 796,40 €
17) - 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

výrobníkov 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 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 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 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 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 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.

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

5) Správa z kontroly preskúmania procesného postupu – vykonanej na základe žiadosti starostu MČ Košice-Staré Mesto.

Na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto zo dňa 13.05.2021 som vykonal kontrolu procesného postupu bližšie špecifikovaného nižšie v predmete kontroly.

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 f) písm. h) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadala obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

Subjekt kontroly:

Mestská časť Košice-Staré Mesto.

Kontrolované obdobie:

Bez

Predmet kontroly:

Kontrola podľa príslušných právnych predpisov – preskúmanie procesného postupu nasledovne:

a) postup Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto pri predložení materiálu „Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov“ na XV. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 06.05.2021,

b) postup prerokovania bodu č. 17.1 „Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov“ na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 06.05.2021.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 17.05.2021 do 14.06.2021.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 15.06.2021.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných právnych predpisov MČ KE-SM, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi.

Použité právne predpisy:

- Štatút komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto – *Záväzný dokument č. 70/2019*,
 - Rokovací poriadok Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto (úplné znenie) - *Záväzný dokument č. 41/2015*,
 - Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto - *Záväzný dokument č. 58/2017*,
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- Ústavný zákon č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v platnom znení,
 - Zákon SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov.

Všeobecne:

Dňa 13.05.2021 ma starosta mestskej časti Košice-Staré Mesto na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ požiadal o kontrolu (podľa príslušných právnych predpisov) – preskúmanie procesného postupu v týchto postupoch:

- a) postup Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto pri predložení materiálu „Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov“ na XV. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 06.05.2021,
- b) postup prerokovania bodu č. 17.1 „Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov“ na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 06.05.2021.

V úvode musím konštatovať, že **rozsah kontrolnej činnosti** hlavného kontrolóra stanovuje § 18d zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý v ods. 1 konkrétne určuje, že cit.: „Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,16c) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností16d) a petícií,16e) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.16f)“.

V ods. 2 je stanovené, že **kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha:**

- a) obecný úrad (v našom prípade miestny úrad MČ KE-SM),
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené MČ KE-SM,
- c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu10).

Vlastná kontrolná činnosť:

A) Postup Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto pri predložení materiálu „Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov“ na XV. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 06.05.2021.

Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto bola vytvorená na základe čl. 7. ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov.

V súčasnosti existujúca Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov (ďalej len komisia) bola zriadená uznesením č. 3 prijatým na I. (ustanovujúcom) zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto konanom dňa 10.12.2018 a za jej členov boli jednomyseľne 13 poslancami zvolení: za predsedu: Mgr. art. Ľubica Blaškovičová a za členov komisie: Mgr. Peter Gacík a Ing. Richard Kočiš.

V súlade so Štatútom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto čl. II. bod 2 je komisia stálym orgánom miestneho zastupiteľstva **bez rozhodovacej a výkonnej právomoci**. Je poradným, iniciatívnym a kontrolným orgánom miestneho zastupiteľstva.

V súlade so Štatútom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto čl. XII. bod 1 - Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov má osobitné postavenie vyplývajúce z ústavného zákona a predmetom jej činnosti je plnenie úloh, ktoré zveruje do jej pôsobnosti ústavný zákon.

Dňa 21.04.2021 bol Komisii Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov doručený podnet poslanca Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto Michala Djordjeviča na začatie konania vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov voči starostovi mestskej časti Košice-Staré Mesto Ing. Igorovi Petrovčikovi pre podozrenie z porušenia čl. 5 ods. 2 a čl. 7 ods. 1 písm. b) č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ústavný zákon“).

Nakoľko sa jednalo o **podnet** p. Michala Djordjeviča na začatie konania vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov komisia, resp. jej predsedkyňa v súlade s čl. 9 ods. 1 písm. b) ústavného zákona, ktorý stanovuje, že konanie o návrhu vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov (ďalej len „konanie“) **vykonáva obecné zastupiteľstvo** (pozn. nie komisia), ak ide o verejných funkcionárov uvedených v čl. 2 ods. 1 písm. o) a q), t. j. starostu MČ a poslancov MiZ – **predložila** materiál týkajúci sa tohto podnetu na prerokovanie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V zmysle čl. 9 ods. 1 a nasledujúcich ústavného zákona - **MiZ vykonáva konanie** o návrhu vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov **a rozhoduje vo veci** do 180 dní odo dňa začatia konania.

Záver:

Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto postupovala pri predložení materiálu týkajúceho sa podnetu p. Michala Djordjeviča na začatie konania vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov na prerokovanie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto **v súlade** s ústavným zákonom č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov.

2. Postup prerokovania bodu č. 17.1 „Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov“ na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 06.05.2021.

Dňa 06.05.2021 bolo na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len „MiZ“) predložené predsedkyňou Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len „Komisia“) p. poslankyňou Blaškovičovou - **doplnenie bodu rokovania** o bod č. 17/1. s názvom: Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov.

O tomto doplnení bodu rokovania MiZ hlasovali poslanci ako **hlasovanie č. 4:** za boli: 10, proti: 0, zdržalo sa: 0 poslancov. Všetci prítomní poslanci hlasovali za tento návrh a schválili ho.

Uvedené zastupiteľstvo ako predsedajúci viedol p. starosta MČ KE-SM p. Petrovčík.

Návrhová komisia bola schválená v zložení: p. poslankyňa Blaškovičová a p. poslankyňa Hulmečíková.

Za overovateľov zápisnice boli určení: p. zástupca Ďurica a p. poslanec Konečný.

V zmysle § 12 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení) *Rokovanie obecného zastupiteľstva - Obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby.*

V súlade s § 13 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení – **Starosta zvoláva a vedie zasadnutia obecného zastupiteľstva a obecnej rady, ak tento zákon neustanovuje inak, a podpisuje ich uznesenia.**

V zmysle § 12 ods. 11 zákona o obecnom zriadení - *Podrobné pravidlá o rokovaní obecného zastupiteľstva upraví rokovací poriadok obecného zastupiteľstva.*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto podľa § 11 ods. 4 písm. k) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 14 ods. 3 písm. b) zákona SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov schválilo rokovací poriadok ako *Záväzný dokument č. 41/2015 v platnom znení.*

Rokovací poriadok Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“) upravuje prípravu, **priebeh rokovania**, prípravu materiálov, spôsob uznášania sa a prijímania uznesení, spôsob kontroly plnenia uznesení a zabezpečovania úloh, týkajúcich sa miestnej samosprávy.

V zmysle rokovacieho poriadku materiály do zastupiteľstva predkladá starosta, prednosta, hlavný kontrolór mestskej časti, predsedovia komisií, poslanec miestneho zastupiteľstva.

Komisie ako poradné, iniciatívne a kontrolné orgány sa podieľajú na príprave materiálov v súlade s kompetenciami im vymedzenými zastupiteľstvom a tu si dovoľím doplniť aj to, že s kompetenciami/povinnosťami, ktoré im stanovujú právne predpisy – konkrétne pre komisiu na ochranu verejného záujmu ústavný zákon č. 357/2004 Z. z.

Predsedaajúci (v našom prípade p. starosta) vedie rokovanie tak, aby splnilo účel v súlade so schváleným programom.

Konečné znenie návrhu uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých na rokovaní predkladá návrhová komisia v úplnom znení na schválenie, o čom dá predsedaajúci hlasovať.

V zmysle zákona o obecnom zriadení a aj rokovacieho poriadku MČ sú rokovania miestneho zastupiteľstva **zásadne verejné**. Miestne zastupiteľstvo **vyhlási rokovanie** vždy za neverejné, ak predmetom rokovania sú informácie alebo veci chránené podľa osobitných zákonov; **to neplatí**, ak je predmetom rokovania miestneho zastupiteľstva

a) použitie verejných prostriedkov na platy, odmeny a iné náležitosti spojené s výkonom funkcie orgánov mestskej časti, členov orgánov mestskej časti, zamestnancov mestskej časti alebo osôb, ktoré vykonávajú za odplatu činnosť pre mestskú časť

b) nakladanie s majetkom vo vlastníctve mestskej časti, najmä prevod vlastníctva k majetku vo vlastníctve mestskej časti, nadobudnutie majetku do vlastníctva mestskej časti alebo prenechanie majetku mestskej časti do užívania iným osobám.

V prípade prerokovania bodu č. 17/1. s názvom: Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov dňa 06.05.2021 na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto došlo k neštandardnej situácii, kedy predsedkyňa komisie na ochranu verejného záujmu požiadala predsedajúceho a ostatných poslancov cit.: *Nakoľko pokladám tento bod za internú záležitosť poslaneckého zboru, ja by som poprosila o vylúčenie verejnosti a vypnutie záznamu*. Na túto požiadavku reagoval predsedaajúci súhlasne cit.: *Takže poprosíme vypnutie záznamu. Verejnosť, poprosím verejnosť. Čiže zostanú vlastne len poslanci* a predsedaajúci udelil predsedkyňi komisie slovo.

O opustenie rokovania boli požiadaní aj vedúci právneho oddelenia, hlavný kontrolór a prednosta úradu, ktorý rokovanie opustili. V miestnosti sa nenachádzala žiadna verejnosť – takže k jej faktickému vylúčeniu nedošlo.

Následne bol vypnutý obrazový záznam a tento bod bol prerokovaný a zaznamenaný iba zvukovým záznamom.

Konštatujem, že celé prerokovanie tohto bodu programu prebehlo neštandardným spôsobom a vo viacerých častiach aj v **nesúlade** s Rokovacím poriadkom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto - Záväzným dokumentom č. 41/2015 v platnom znení.

Tu je nutné uviesť, že tento nesúlad s rokovacím poriadkom prebiehal s konsenzom prítomných poslancov MiZ, vrátane predsedajúceho, t. j. **so všeobecným súhlasom zastupiteľstva MČ KE-SM**.

Hlavné nedostatky prerokovania bodu č. 17/1.:

rokovanie o tomto bode programu nevedol predsedaajúci, ale predsedkyňa Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií, ktorej bolo predsedaajúcim udelené slovo

pred schvaľovaním uznesení nebola predsedaajúcim ukončená diskusia k bodu programu

nebola predsedaajúcim požiadaná návrhová komisia o predloženie/prečítanie návrhu jednotlivých uznesení pred hlasovaním o nich. Tu poukazujem na skutočnosť, že

predsedkyňa komisie na ochranu verejného záujmu bola zároveň schválená za návrhovú komisiu, takže de iure návrhy uznesení predkladala návrhová komisia

nedal predsedajúci pred hlasovaním o jednotlivých uzneseniach pokyn na hlasovanie o nich poslanci nerozhodli hlasovaním a prijatím uznesenia o tom, že vyhlasujú rokovanie o tomto bode programu za neverejné v súlade s príslušnými právnymi predpismi – napriek tomu rokovali v tomto režime

Záver:

Doplnenie bodu rokovania dňa 06.05.2021 na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, predložené predsedkyňou Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov o bod č. 17/1. s názvom: Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov - bolo predložené MiZ a schválené **v súlade** s príslušnými právnymi predpismi a vnútornými normami mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V prípade prerokovania bodu č. 17/1. s názvom: Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov dňa 06.05.2021 na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto bolo toto rokovanie **verejné**, poslanci nerozhodli hlasovaním a prijatím uznesenia o tom, že ho vyhlasujú za neverejné v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Na základe vyššie uvedeného má mestská časť Košice – Staré Mesto **povinnosť zverejniť celé znenie zápisnice** z XV. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto konaného dňa 06.05.2021.

Prerokovanie bodu č. 17/1. s názvom: Konanie vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov dňa 06.05.2021 na XV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto prebehlo **v nesúlade** s Rokovacím poriadkom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto - Záväzným dokumentom č. 41/2015 v platnom znení a príslušnými právnymi predpismi.

Napriek vyššie uvedeným nedostatkom – dorúčením podnetu, jeho prerokovaním a prijatím uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Staré Mesto č. 187 zo dňa 06.05.2021 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Staré Mesto na svojom XV. zasadnutí dňa 06.05.2021 **zobralo na vedomie** podnet poslanca Michala Djordjeviča na začatie konania vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov voči starostovi mestskej časti Košice – Staré Mesto Ing. Igorovi Petrovčikovi **a dňom 06.05.2021 začalo konanie** vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov z dôvodu podozrenia z porušenia čl. 5 ods. 2 a čl. 7 ods. 1 písm. b) ústavného zákona č. 357/2004 Z. z.

6) Stanovisko hlavného kontrolóra k zloženiu Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov zriadenej pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Košice – Staré Mesto podľa čl. 7 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov.

Dňa 03.06.2021 ma starosta mestskej časti Košice-Staré Mesto, listom č. spisu: A 419/2021/01, požiadal o stanovisko k čl. VII. predloženého starostom mestskej časti pod

názvom „Nezákonnosť zloženia Komisie v rozpore s čl. 7 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov“.

Stanovisko hlavného kontrolóra ku zloženiu Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov zriadenej pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Košice – Staré Mesto podľa čl. 7 ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov je nasledovné:

Vo všeobecnosti môžem konštatovať, že každý starosta obce – v prípade mestskej časti starosta mestskej časti - je povinný podať do 30 dní od ujatia sa funkcie a následne každý rok do 31.3. (od roku 2020 do 30.4.) „*Oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov*“ (*ďalej len oznámenie*). Oznámenie sa podáva komisii obecného zastupiteľstva, ktorá je vytvorená podľa čl. 7. ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov.

V zmysle uvedeného ústavného zákona členom tejto komisie môže byť iba poslanec obecného zastupiteľstva. Ak sú v obecnom zastupiteľstve zástupcovia politických strán a politických hnutí alebo nezávislí poslanci, komisia je zložená **z jedného zástupcu každej politickej strany alebo politického hnutia a jedného zástupcu nezávislých poslancov**. Komisia musí mať aspoň troch členov; ak sa tento počet nedosiahne týmto spôsobom, doplní sa počet členov komisie o zástupcu politickej strany alebo politického hnutia s najvyšším počtom poslancov.

V prípade mestskej časti Košice-Staré Mesto bola v súčasnosti existujúca Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov (ďalej len komisia) **zriadená uznesením č. 3** prijatom na I. (ustanovujúcom) zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto konanom dňa 10.12.2018 a za jej členov boli jednomyselne 13 poslancami **zvolení**:

1. za predsedu: Mgr. art. Ľubica Blaškovičová
2. za členov komisie: Mgr. Peter Gacík a Ing. Richard Kočiš.

Predpokladám, že ku zriadeniu komisie, určeniu a zvoleniu jej predsedkyne a členov došlo na základe predchádzajúcich rokovaní poslancov a na základe ich dohody – čo preukazuje jej jednohlasné kreovanie.

Čo sa týka zloženia tejto komisie konštatujem, že dňa 10. novembra 2018 boli vykonané voľby do orgánov samosprávy obcí. Za poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto boli zvolení:

- 18) Mgr. art. Ľubica Blaškovičová (NEKA)
- 19) Michal Djordjevič (NEKA)
- 20) Andrej Ďurica (OLANO)
- 21) Ing. Ingrid Fat'olová (NEKA)
- 22) Mgr. Peter Gacík (Šport do Košíc a na Východ)
- 23) MUDr. Magdaléna Galdunová (SPOLU)
- 24) Ing. Zoltán Hanesz (SPOLU)
- 25) Mgr. art. Peter Havasi (SPOLU)
- 26) Ing. Eva Hulmečíková (NEKA)
- 27) Ing. Richard Kočiš (SPOLU)
- 28) Mgr. Martin Konečný, PhD. (OLANO)

29) MUDr. Pavol Priester (OĽANO)

30) Martina Torkošová, MBA (OĽANO)

NEKA – nezávislý kandidát

OĽANO - koalícia OĽANO, Zmena zdola, DÚ, SME RODINA - Boris Kollár

SPOLU – koalícia SPOLU - občianska demokracia, SMKP-MKP, KDH, SaS

Ako z vyššie uvedeného vyplýva zvolení poslanci kandidovali za:

NEKA: p. Blaškovičová, p. Djordjevič, p. Hulmečíková, p. Faťolová

Šport do KE a na Východ: p. Gacík

Koalícia OĽANO, ZMENA ZDOLA, DÚ, SME RODINA – Boris Kollár: p. Ďurica, p. Torkošová, p. Priester, p. Konečný

Koalícia SPOLU – občianska demokracia, SMK – MKP, KDH, SaS: p. Galdunová, p. Hanesz, p. Kočiš, p. Havasi

V praxi pri tvorbe komisie vzniká problém pri členoch – poslancoch za koalície, taký aký aj vznikol na našej MČ. Pri koalícii, môžu byť na jej kandidátke tri typy kandidátov a budúcich poslancov:

- poslanec, ktorý je členom strany,
- poslanec, ktorého nominovala do koalície strana, ale nie je jej členom,
- poslanec, ktorý kandiduje za koalíciu, ale nezastupuje žiadnu zo strán, tzv. nestranník.

Politickú **stranu** alebo politické **hnutie** z koalície reprezentuje v zastupiteľstve poslanec, ktorý kandidoval ako jej člen alebo jej nečlen. Ústavný zákon jednoznačne stanovuje, že komisia sa zriaďuje z členov strany, hnutia a nezávislých poslancov – **nie koalície**. Keďže kandidátne listiny neobsahujú identifikáciu kto kandidoval za akú stranu, jediná možnosť je, že sa po voľbách pri tvorbe komisie k tomu sám poslanec prihlási, že členom ktorej politickej strany je. A na základe toho sa zriadi komisia – tak, aby v nej mal zastúpenie za každú politickú stranu (napr. ktorá tvorí koalíciu) jeden poslanec + jeden poslanec za nezávislých.

Podľa dotazníka, ktorý súčasní poslanci odovzdali MČ je ich politická príslušnosť nasledovná:

Mgr. art. Ľubica Blaškovičová (NEKA)

Michal Djordjevič (NEKA)

Andrej Ďurica (OĽANO)

Ing. Ingrid Faťolová (NEKA)

Mgr. Peter Gacík (NEKA)

MUDr. Magdaléna Galdunová (v dotazníku neuvedené)

Ing. Zoltán Hanesz (neodovzdal dotazník – minulé volebné obdobie v dotazníku uvedené SMK)

Mgr. art. Peter Havasi (v dotazníku neuvedené)

Ing. Eva Hulmečíková (NEKA)

Ing. Richard Kočiš (v dotazníku má uvedení - nie je)

Mgr. Martin Konečný, PhD. (OĽANO)

MUDr. Pavol Priester (OĽANO)

Martina Torkošová, MBA (v dotazníku neuvedené)

Na základe uvedených skutočností je komplikované určiť aké by malo byť zloženie komisie, ktoré by bolo úplne v súlade s ústavným zákonom. K tomu navrhujem, aby bol zvolený postup, aký **uvádzam v závere**.

Ďalší problém vzniká v prípade ak člen komisie počas jej existencie vystúpi zo strany, alebo politická strana zanikne. V prípade našej MČ sa to týka p. Gacíka a p. Kočiša, ktorí sú členmi komisie. Podľa dotazníka sú obidvaja bez politickej príslušnosti k politickej strane a teda NEKA. Z tohto dôvodu sa obaja uvedení poslanci, v súlade so Štatútom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto čl. XII. bod 5 „*Ak dôjde v čase platného zvolenia komisie k zmene v politickej príslušnosti člena komisie tak, že nastane nesúlad s ústavným zákonom, dotknutý člen komisie je povinný vzdať sa funkcie a oznámiť túto skutočnosť bezodkladne v písomnej forme predsedovi resp. miestnemu zastupiteľstvu.*“ - mali svojho členstva v komisii vzdať v okamihu kedy došlo k zmene ich politickej príslušnosti a zastupiteľstvo malo doplniť nových členov komisie.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že momentálne zloženie Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov **nie je v súlade** s čl. 7. ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov.

Navrhujem, aby Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Staré Mesto na návrh predsedkyne Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov **odvolalo** členov komisie p. poslanca Gacíka a p. poslanca Kočiša a na návrh predsedkyne komisie **doplnilo** nových členov tejto komisie

K tomu je potrebné, aby jednotliví poslanci preukázali predsedkyňi komisie svoju politickú príslušnosť, aby podľa nej mohla pripraviť v spolupráci s hlavným kontrolórom návrh na doplnenie členov komisie pre Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Staré Mesto.

7) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k záverečnému účtu mestskej časti Košice Staré Mesto za rok 2020

V zmysle § 18f ods. 1) písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2020.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2020 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj „MČ“) za rok 2020 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených MČ k 31.12.2020.

A.) Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2020

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu MČ bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet súhrne popisuje výsledky

rozpočtového hospodárenia MČ za rozpočtový rok a majetkovú situáciu za účtovné obdobie.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany MČ

Návrh záverečného účtu MČ bol verejne prístupný na úradnej tabuli a webovej stránke MČ 08.06.2021, t. j. v zákonnej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v miestnom zastupiteľstve v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany MČ

MČ si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a dala si overiť účtovnú závierku v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov auditorskou spoločnosťou AUDIT-LD, s.r.o., IČO: 45 616 825, so sídlom: Letná 27, 040 01 Košice. V Správe auditorskej spoločnosti zo dňa 31.05.2021 sa v závere konštatuje, že *cit.: "Na základe overenia dodržiavanie povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Mestská časť Košice-Staré Mesto konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách."*

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu MČ obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení organizácií zriadených MČ, zhodnotenie programov rozpočtu.

Záverečný účet ďalej obsahuje údaje o hospodárení a finančnom zúčtovaní rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti, finančné zúčtovanie príspevkovej organizácie, finančné zúčtovanie účelových prostriedkov so štátnym rozpočtom a s rozpočtom mesta Košice, prehľad o stave finančných prostriedkov na účtoch a o tvorbe a použití prostriedkov fondov, ako aj návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s úplným znením Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B.) Zostavenie záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2019

MČ pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

C.) Rozpočtové hospodárenie

Hospodárenie mestskej časti sa v roku 2020 riadilo schváleným rozpočtom, ktorý bol

vypracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet MČ časti obsahuje v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zámery a ciele, ktoré MČ realizovala v hodnotenom rozpočtovom roku, pričom rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom.

V programovej štruktúre obsahuje rozpočet MČ aj merateľné ukazovatele schválených zámerov a cieľov.

Z á v e r :

Návrh záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2020 je zverejnený na úradnej tabuli mestskej časti a na jej internetovej stránke v dobe od 08.06.2021, takže v čase rokovania o záverečnom účte je splnená zákonná povinnosť v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2020 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení, obsahuje zákonom predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Konštatujem, že záverečný účet mestskej časti je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi predpismi, objektívne a spoľahlivo vyjadruje rozpočtové hospodárenie mestskej časti, ako aj stavy majetku a záväzkov.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mestskej časti za rok 2020 výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

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

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 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 198/A zo dňa 24.06.2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 a 198/B zo dňa 24.06.2021, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. 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 bola rozpočtová organizácia Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej

organizácii Materská škola Jarná č. 4, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

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

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení – na oblasť vykonávania finančnej kontroly finančných operácií, na dodržiavanie zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, na dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 06.09.2021 do 10.09.2021.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 10.09.2021.

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 **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 pieskoviskami a rôznymi inými ihriskovými prvkami pre deti.. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa stravujú deti a zamestnanci materskej školy.

Rozšírenie kapacity MŠ – prístavba začala 31.5.2017 a ukončená bola 15.10.2017. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 15.2.2018. Prístavba sa týkala rozšírenia kapacity o 1 triedu s počtom 23 detí.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Kapacita MŠ je **63 detí** a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2020 bola **42**.

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 01.01.2020 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 23.03.2020**, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie – Jarná č. 4, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné, stravné/	23 600 €
- rozpočet výdavkov:	287 681 €, v tom:
- bežné výdavky	287 681 €
- kapitálové výdavky	0 €

1) 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	23 600 €	59 999,68 €	+ 36 399,68 €
bežné výdavky	287 681 €	301 288,33 €	+ 13 607,33 €
kapitálové výdavky	0	0	- 0

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2020 bola vykonaná dňa 30.09.2020, sp. č.: A/286/2020/RS01/04-5067, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie vo výške + 13 462 € s účelovým určením na bežné výdavky. Taktiež bola úprava rozpočtu príjmov - bežné príjmy – 3720 € (zdroj 72g) -3401 €

(zdroj 72f). Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 301 143 €, v tom: 2 418 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 2 822 € (zdroj 111 – strava) 287 465 € (zdroj 41), 8 438 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 301 143 € a bežné príjmy 8 280 € (zdroj 72g) , 8 199 € (zdroj 72f).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Jarná v roku 2020 bola vykonaná dňa 31.12.2020, sp. č.: A/286/2020/RS01/04-44/2021, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie zdroj 41 vo výške + 1.539 € s účelovým určením na bežné výdavky, 42.419 € - /300 – Granty a transfery) Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov - oddiel 09-vzdelávanie na výšku 302.682 € v tom: 2.822 € (zdroj 111 – prípravné triedy), 246.390 € (zdroj 41), 8.438 € (zdroj 72f), 42.419 (ÚPSVaR). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 302.682 € a bežné príjmy 8.280 € (zdroj 72g), 8.199 € (zdroj 72f).

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

kategória	rozpočet 2020	skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
materská škola a ŠJ			
610 - mzdy	191 277	191 277,03	100,00
620 - odvody	66 542	66 422,33	100,00
630 – tovary, služby	33 123	33 102,02	100,00
640 – bežné transfery	599	599,15	100,00
Školská jedáleň	8 438	7 150,65	85,00

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2020 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 302 682,00 €

z toho:

- štátny rozpočet -výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 2 613,00 €

- štátny rozpočet – strava pre deti v prípravných triedach 2 822 €

- vlastné príjmy 8 280,00 €

- príjmy školskej jedálne 8 438,00 €

- dotácia od mesta Košice 246 390,00 €

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2020 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 všetkých položkách na 100 % v MŠ a na 85 % v ŠJ.**

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.

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci máj 2020 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2052 do 2053,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1091 do 1109, 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 máj 2020:	
- počiatočný stav k 01.05.2020	424,00 €
- príjmy za máj 2020	51,00 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2020	0,00 €
- konečný stav k 31.05.2020	475,00 €

Výdavkový účet materskej školy za máj 2020 vykazoval tieto účtovné stavy:	
- počiatočný stav k 01.05.2020	3 637,38 €
- príjmy za máj 2020	17 012,63 €
- výdavky za máj 2020	17 017,43 €
- konečný stav k 31.05.2020	3 632,58 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2020 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav príjmového účtu 221 – banka v sume 35,00 €. Bežný účet vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške 20,85 €.

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 2020, 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 podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená. Všetky zistené formálne nedostatky nemali dosah na financie/výdaje MŠ a jedáleň pri MŠ, boli počas trvania kontroly odstránené a preto nebolo potrebné prijať žiadne opatrenia.

Verejné obstarávanie kontrolovaný subjekt neuskutočnil pri dvoch zmluvách a to pri zmluve s fy HOOK, s. r. o. na dodávku ovocia a džúsov a s fy Tatranská mliekareň, a. s. na dodávku mliečnych výrobkov a to z dôvodu, že sa jedná o dotáciu pre školy, kde v súlade s Nariadením vlády SR č. 339/2008 Z. z. vysúť ažil dodávateľa 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 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 máj 2020.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2020 sa uskutočnili účtovným dokladom číslo , pri obrate príjmov 1545,40 €, obrate výdajov 1410,01 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

- počiatočný stav k 01.05.2020

1 095,56 €

- obrat príjmov máj 2020	51,58 €
- obrat výdajov máj 2020	0 €
- konečný stav k 31.05.2020	1 147,14 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 31.05.2020 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac máj 2020, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2020 predstavoval hodnotu 1 147,14 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, bez rozdielov.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014, doplnené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice - Staré Mesto č. 59 zo dňa 27.6.2019. 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.

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 štvrtročne.

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnnej praxe (HACCP), vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. á 1,19 € /desiata, obed, olovrant/ na jeden kalendárny deň v materskej škole, bez úhrady režijných nákladov na výrobu jedál a nápojov.

Nedostatky v hospodárení školskej jedálne pri kontrole zistené neboli.

5.) Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu za školský rok 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 august 2020 a po prerokovaní v rade školy bola v mesiaci september 2020 predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 148 zo dňa 10.09.2020 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 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.

9) Správa z vykonanej kontroly 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 2021, 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 198/A zo dňa 24.06.2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 a 198/B zo dňa 24.06.2021, ktorým miestne

zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. 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 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.

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 za účasti referenta trhu p. Romana Hliváka.

Kontrola bola vykonaná: dňa 15.10.2021.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 18. do 19.10.2021.

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 uvedených na úradnej tabuli MČ nachádzajúcej sa momentálne provizórne na oplotení pred stavbou na Dominikánskom námestí.

Predaj na miestnom trhovisku na Dominikánskom námestí sa riadi **Všeobecne záväzným nariadením** **mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2019, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach** (ďalej aj „VZN o trhu“ alebo „Trhový poriadok“), schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 31 zo dňa 07.03.2019, ktorým došlo s účinnosťou od 01.05.2019 k zrušeniu úplného znenia Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2006, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v

Košiciach.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto sa na tomto všeobecne záväznom nariadení uznieslo v zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 písm. i), § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ustanovenia § 14 ods. 3 písm. a) zák. č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 178/1998 Z. z o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov

Trhovým poriadkom sa upravujú základné podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na tomto trhovisku. 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.

Predaj na miestnom trhovisku na Dominikánskom námestí sa tiež riadi Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto **č. 3/2019, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto**, ktoré upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto, za ktoré sa považujú na území mestskej časti sú tieto trhové miesta:

- a) trhovisko tvorené územím: Dominikánske námestie od Mäsiarskej ulice po vyústenie ulíc Hradbová a Vrátna bez príľahlých chodníkov,
- b) verejné priestranstvo určené pre príležitostný trh,
- c) verejné priestranstvo určené na ambulatný predaj.

Na Dominikánskom námestí mestská časť v čase vykonania kontroly prevádzkovala **83** predajných stolov a **14** 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 fyzické osoby predávajúce rastlinné a živočíšne výrobky z vlastnej pestovateľskej alebo chovateľskej činnosti alebo lesné plodiny, tzv. z dvora.

Na trhovisku na Dominikánskom námestí je dovolené predávať:

- a) čerstvé ovocie, čerstvú zeleninu, spracované produkty rastlinného pôvodu,
- b) kvasenú kapustu,
- c) sušené ovocie iba v spotrebiteľskom balení,
- d) čerstvé huby (iba osoby s osvedčením o znalosti húb) a ostatné lesné plodiny,
- e) balené potraviny v súlade s osobitným predpisom,
- f) kvetiny a priesady,
- g) vajcia za konštantnej teploty v rozmedzí 5 až 18 °C,
- h) med a včelie produkty len s predložením rozhodnutia príslušnej RVPS o registrácii držiteľa včelstiev,
- i) vlastné po domácky vyrobené alebo spracované predmety z dreva, prútia a pod. a ručne tkané výrobky,
- j) mäso z hydiny, domácich králikov a voľne žijúcej zveri a zveriny z nej,

k) mlieko a mliečne výrobky, čerstvé mäso a mäsové výrobky len zo schválených ambulantských predajní.

Cenu pri predaji tovaru si dojednávajú dohodou medzi sebou predávajúci a kupujúci, v súlade s platnou právnou úpravou (Zák. č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších zmien a doplnkov) – bez zasahovania a regulovania zo strany MČ KE-SM.

Na trhu Dominikánskeho námestia sa počas výkonu kontroly dňa 15.10.2021 o 10:20 hod. uskutočňoval predaj ovocia a zeleniny, čerstvých húb, predaj medu a včelích produktov, predaj kvetov a vencov a predaj tovarov ručnej výroby (tzv. handmade výrobky).

V čase výkonu kontroly bolo obsadených všetkých **83 predajných stolov**, ktoré malo prenajatých **69** predajcov a boli prenajaté **3 predajné pulty**. Z tohto počtu **38** predajcov predávalo ovocie a zeleninu, **3** čerstvé huby, **4** med a včelie produkty, **13** predávalo kvety a **11** predajcov ponúkalo výrobky ručnej výroby (handmade výrobky).

Pri kontrole bolo v rámci oprávnenia stanoveného Trhovým poriadkom u predajcov skontrolované:

- a) doklad o oprávnení na podnikanie, povolenie na predaj výrobkov a doklad totožnosti,
- b) povolenie na užívanie predajného zariadenia a doklad o zaplatení nájomného za predajné zariadenia,
- c) zdravotný preukaz a posudok príslušného orgánu na ochranu zdravia, ak to vyžaduje charakter predávaného tovaru,
- d) pri predaji húb osvedčenie o odbornej spôsobilosti osôb na nákup, predaj a spracovanie húb,
- e) pri predaji lesných plodín doklad o ich nadobudnutí podľa osobitného predpisu (zák. č. 287/1994 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších zmien a doplnkov),
- f) doklad o nadobudnutí tovaru,
- g) pri predaji vajec rozhodnutie príslušnej RVPS o registrácii chovu nosníc.
- h) pri predaji húb osvedčenie o odbornej spôsobilosti,
- i) doklad o nadobudnutí tovaru; doklad sa nevyžaduje, ak ide o predaj vlastných použitých výrobkov medzi fyzickými osobami v primeranom množstve.

U predávajúcich čerstvých húb bol pri kontrole u všetkých **3** predávajúcich skontrolovaný a predložený **hubársky preukaz**, resp. osvedčenie o odbornej spôsobilosti. U predávajúcich medu a včelích produktov - **4** 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 **18** predávajúcich, ktorí pri kontrole predložili buď živnostenské oprávnenie, výpis z obchodného registra, alebo povolenie MČ vydané na základe potvrdenia miestneho úradu pre 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 predplatného nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie.

V súlade s úplným znením VZN MČ KE-Staré Mesto č. 1/2019 v platnom znení výška

predplatného nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie nasledovná:

- za celý stôl na mesiac	145,00 €
- za ½ stola na mesiac	85,00 €
- za celý stôl na 1/2 mesiaca	85,00 €
- za pol stola na 1/2 mesiaca	40,00 €
- za celý pult na mesiac	110,00 €
- za ½ pultu na mesiac	65,00 €

výška denného nájomného

- za celý stôl	6,00 €
- za ¾ stola	4,50 €
- za ½ stola	3,00 €
- za ¼ stola	1,50 €
- za celý pult na deň	5,00 €
- za ½ pultu na deň	2,50 €
- za 1 m ² voľnej plochy	2,50 €
- prívesný vozík 1 ks/deň	7,00 €

(Zákon NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších zmien a predpisov)

Celkovo bola vykonaná kontrola náhodne u **16** predávajúcich, ktorí sa preukázali úhradou denného nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie v zmysle platného trhového poriadku a v **9** prípadoch sa predávajúci preukázali úhradou trhového stola mesačným nájomným. O vykonaných úhradách boli ku kontrole predložené príslušné doklady.

Počas kontroly o 10:20 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 **106,00-Eur**, čo zodpovedalo výške príjmu za predaj tržných lístkov v týchto nominálnych hodnotách:

- od č. 007688 do č. 007693 v hodnote 0,50-eur/ks – 6 ks spolu 3,00-eur
 - od č. 007165 do č. 007175 v hodnote 1,00-eur/ks – 11 ks spolu 11,00-eur
 - od č. 007221 do č. 007233 v hodnote 2,00-eur/ks – 13 ks spolu 26,00-eur
 - od č. 002150 do č. 002160 v hodnote 6,00-eur/ks – 6 ks spolu 66,00-eur
- spolu: 106,00-eur.**

Po ukončení prevádzky trhu v daný deň som ešte vykonal kontrolu celkovej tržby (pribudli príjmy za tržné lístky) a celková tržba bola vo výške **112,50-Eur**, pribudli tržných lístky v nominálnych hodnotách:

- od č. 007694 do č. 007694 v hodnote 0,50-eur/ks – 1 ks spolu 0,50-eur
 - od č. 007234 do č. 007236 v hodnote 2,00-eur/ks – 3 ks spolu 6,00-eur
- spolu: 112,50-eur.**

Platný cenník bol v čase výkonu kontroly umiestnený na viditeľnom mieste na úradnej tabuli, ktorá sa nachádza v priestore trhoviska na budove predajne potravín Agro-Milk (momentálne provizórne na oplotení pred stavbou). Na tejto tabuli sa nachádzalo aj VZN Trhový poriadok v **aktuálnom znení**.

Čistota trhoviska v čase kontroly bola priemerná až na slabšej úrovni, čistota komunikácií ako aj priestorov trhoviska je síce zabezpečovaná aktivačnými zamestnancami v rámci vykonávania aktivačných prác v mestskej časti, ale aj vzhľadom na neukáznosť a nedodržiavanie trhového poriadku a čistoty predajcov a návštevníkov trhoviska, ktorí neudržiavajú miesto predaja výrobkov v čistote, po skončení predaja nezanechávajú predajné miesto čisté a upratané, obalový materiál, kartóny a debničky, odpad z predávanej zeleniny ako listy, vňať, šúpolie a pod. neodvážajú z trhoviska a nelikvidujú ho na vlastné náklady – je trh hlavne v okolí stanovišť na odpad, v okolí malých nádob na odpad a zelene stolov znečistený, pričom je obtiažne dokázať konkrétnym predajcom, alebo iným návštevníkom trhu, že pôvodcom znečistenia sú oni.

Počas výkonu kontroly referent trhu niekoľko krát upozorňoval trhovníkov, aby si odpratali odpad, resp. odpad nevyhadzovali na miesta, ktoré na to nie sú určené. Predajcovia až na tieto výzvy rešpektovali platný trhový poriadok a systém zhromažďovania a dočasného uskladňovania odpadu.

Tiež konštatujem, že na trhu je jedna lampa verejného osvetlenia poškodená, čo je potrebné zo strany správcu trhu nahlásiť na mesto Košice, resp. DPMK, a. s. Úradná tabuľa na trhu umiestnená pri vchode do predajne potravín si vyžaduje nový náter načo bol upozornený pracovník trhu.

Tiež konštatujem, že dlažba na trhu, hlavne tá, ktorá je na spojnici medzi časťou trhu pred bývalým obchodom a časťou trhu pred podnikom Golem je vo veľmi zlom stave, až havarijnom a vyžaduje si urýchlenú opravu, resp. výmenu.

Na základe vyššie uvedeného navrhujem na Dominikánskom trhu, v rámci prevencie pred znečisťovaním priestoru trhu a na dokumentáciu priestupkov, inštaláciu bezpečnostných kamier napojených na centrálny systém mestskej polície.

Tiež navrhujem opravu/rekonštrukciu, resp. úplnú výmenu poškodenej dlažby.

Z á v e r :

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2019, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach a Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 3/2019, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhových miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhových miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto sú dodržiavané, zistené nedostatky boli odstránené počas vykonávania kontroly a nedostatky v oblasti čistoty a poriadku a opravy dlažby budú riešené s ohľadom na dostupnosť finančných prostriedkov, napr. na inštaláciu bezpečnostných kamier, zabezpečenia čistenia trhu z externých zdrojov a výmenu dlažby.

10) Správa z vykonanej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2021

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2021, bola vykonaná **kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2021.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 198/A zo dňa 24.06.2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 a 198/B zo dňa 24.06.2021, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu

kontrolnej činnosti na II. 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 a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Účelom 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 právnych aktov MČ KE - SM.

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 01.01.2021 – 30.09.2021.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 25. do 27.10.2021.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 28.10.2021

Kontrolné zistenia:

Pre rok 2021 rozpočet Mestskej časti Košice-Staré Mesto schválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením č. 114 zo dňa 12.03.2020.

Sumár	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2021	UPRAVENÝ ROZPOČET 2021	SKUTOČNOSŤ K 30.09.2021	% PLNENIA
BEŽNÝ ROZPOČET				
Bežné príjmy	4 624 057	4 662 472	3 385 060	72,60%
Bežné výdavky	4 580 674	4 670 339	3 358 810	71,92%
z toho:				
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	364 480	393 622	324 787	82,51%
PROGRAM 2: VZDELÁVANIE	2 710 224	2 699 712	1 858 100	68,83%
PROGRAM 3: ŠPORT	146 500	246 541	226 920	92,04%
PROGRAM 4: KULTÚRA	124 935	109 935	82 297	74,86%
PROGRAM 5: SOCIÁLNE SLUŽBY	90 963	92 463	64 715	69,99%
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	1 143 572	1 128 066	801 991	71,09%
<i>Prebytok bežného rozpočtu</i>	43 383	-7 867	26 250	*
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET				
Kapitálové príjmy	500 000	500 000	500 000	100,00%
Kapitálové výdavky	290 502	304 790	19 015	6,24%
z toho:				
PROGRAM 1: SLUŽBY OBČANOM	260 982	267 520	12 145	4,54%
PROGRAM 2: VZDELÁVANIE	11 520	19 270	6 520	33,83%
PROGRAM 3: ŠPORT	0	0	0	0,00%
PROGRAM 4: KULTÚRA	0	0	0	0,00%
PROGRAM 5: SOCIÁLNE SLUŽBY	0	0	0	0,00%
PROGRAM 6: SAMOSPRÁVA A PODPORNÁ ČINNOSŤ	18 000	18 000	350	1,94%
<i>Schodok kapitálového rozpočtu</i>	209 498	195 210	480 985	*
PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	5 124 057	5 162 472	3 885 060	75,26%
VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	4 871 176	4 975 129	3 377 825	67,89%
<i>Prebytok – schodok rozpočtu</i>	252 881	187 343	507 235	*

K termínu 30.09.2021 bol rozpočet MČ čerpaný nasledovne:

FINANČNÉ OPERÁCIE				
Prijmové finančné operácie	138 652	197 652	86 220	43,62%
Výdavkové finančné operácie	391 533	384 995	395 473	102,72%
PRÍJMY SPOLU	5 262 709	5 360 124	3 971 280	74,09%
VÝDAVKY SPOLU	5 262 709	5 360 124	3 773 298	70,40%
ROZDIEL MEDZI PRÍJMAMI A VÝDAVKAMI	0	0	197 982	*

K termínu 30.09.2021 boli príjmy MČ nasledovné:

Rozpočtová kategória	Príjmy	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2021	UPRAVENÝ ROZPOČET 2021	SKUTOČNOSŤ K 30.09.2021	% PLNENIA
BEŽNÉ PRÍJMY					
100	DAŇOVÉ PRÍJMY	758 992	758 992	579 630	76,37%
z toho:	Podiel dane z príjmu fyzických osôb	717 462	717 462	538 100	75,00%
	Podiel dane z príjmu za psa	8 232	8 232	8 232	100,00%
	Za rozvoj	33 298	33 298	33 298	100,00%
200	NEDAŇOVÉ PRÍJMY	1 089 253	1 048 305	675 814	64,47%
210	Prijmy z podnikania a z vlastníctva majetku	236 000	233 779	166 746	71,33%
z toho:	Prijmy z prenájmu pozemkov, priestorov a objektov	140 000	137 779	95 454	69,28%
	Prijmy z prenajatých zariadení – trh	96 000	96 000	71 293	74,26%
220	Administratívne a iné poplatky a platby	145 510	155 610	116 775	75,04%
z toho:	Správne poplatky z matričnej činnosti a registratúry	47 000	47 000	34 898	74,25%
	Správne poplatky za výherné hracie prístroje	2 000	1 000	0	0,00%
	Služby a iné poplatky	96 510	107 610	81 877	76,09%
290	Iné nedaňové príjmy	396 100	391 100	251 856	64,40%
z toho:	Výťažky z lotérií	390 000	390 000	251 000	64,36%
	Ostatné príjmy	6 100	1 100	856	77,84%
	Materské školy	247 449	204 007	124 493	61,02%
z toho:	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	150 649	77 853	54 053	69,43%
	Školské stravovanie – potraviny	96 800	126 154	70 440	55,84%
	Mestská krytá plaváreň	64 194	63 809	15 944	24,99%
300	GRANTY A TRANSFERY	2 775 812	2 855 175	2 129 616	74,59%
311	Tuzemské granty – sponzorské	0	0	0	0,00%
311	Tuzemské granty – sponzorské MŠ	0	500	0	0,00%

312 001 Transfery zo štátneho rozpočtu		176 901	248 933	238 809	95,93%
z toho:	Na prenesený výkon štátnej správy – matrika, register obyvateľov, stavebný poriadok a bývanie	77 907	94 920	94 920	100,00%
	Na deti v prípravných triedach MŠ	34 601	34 601	24 477	70,74%
	Dotácia na stravu pre deti v prípravných triedach MŠ	39 312	39 577	39 577	100,00%
	Na voľby	25 081	25 081	25 081	100,00%
	COVID -19	0	35 142	35 142	0,00%
	ÚPSVaR	0	2 221	2 221	0,00%
	MDaV SR	0	17 391	17 391	0,00%
312 007 Transfery od mesta Košice		2 598 911	2 605 742	1 890 807	72,56%
z toho:	Na prevádzku materských škôl	2 478 911	2 468 292	1 840 627	74,57%
	Na prevádzku MKP a MVL	15 000	30 000	30 000	100,00%
	Účelová dotácia na verejnoprospešné služby	90 000	90 000	10 000	11,11%
	Účelová dotácia na šport	0	0	0	0,00%
	Na stravovanie dôchodcov	15 000	17 450	10 180	58,34%
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU		4 624 057	4 662 472	3 385 060	72,60%
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY					
230	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	500 000	500 000	500 000	0,00 %
	Príjem z predaja kapitálových aktív	500 000	500 000	500 000	0
320	TUZEMSKÉ KAPITÁLOVÉ GRANTY A TRANSFERY	0	0	0	0,00%
322	Granty – kamerový systém	0	0	0	0,00%
322	Úrad vlády	0	0	0	0,00%
322	Účelová dotácia MMK –MŠ	0	0	0	0,00%
322	Účelová dotácia MMK	0	0	0	0,00%
322	Účelová dotácia MMK – verejnoprospešné služby	0	0	0	0,00%
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU		500 000	500 000	500 000	100,00%
PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE					
400	Z OSTATNÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	138 652	197 652	86 220	43,62%
z toho:	Prevod z rezervného fondu	61 520	120 520	6 520	5,41%
	Prostriedky z predchádzajúcich rokov	77 132	77 132	77 132	*
	Iné príjmové finančné operácie	0	0	2 568	*
500	PRIJATÉ ÚVERY	0	0	0	0
	Návratná finančná výpomoc	0	0	0	*
FINANČNÉ OPERÁCIE SPOLU		138 652	197 652	86 220	43,62%
PRÍJMY SPOLU		5 262 709	5 360 124	3 971 280	74,09%

Ako vyplýva z tabuľky uvedenej vyššie mala MČ KE - SM príjmy k 30.09.2021 vo výške 3.971.280-Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 74,1 %, čo z pohľadu celkového rozpočtu a ukončenia tretieho kvartálu predstavuje skoro bez 0,9 desatín % presné ¾ celkového rozpočtu. Príjmy MČ KE – SM sú plnené v súlade s rozpočtom a príslušnými právnymi predpismi.

K termínu 30.09.2021 boli výdavky MČ nasledovné:

Hlavná kategória	Podprogram	Výdavky	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2021	UPRAVENÝ ROZPOČET 2021	SKUTOČNOSŤ K 30.09.2021	% PLNENIA
PROGRAM 1: Služby občanom						
600		Bežné výdavky	364 480	393 622	324 787	82,51%
	1.1.	Matrika	107 726	107 726	72 102	66,93%
	1.2.	Agenda štátneho fondu rozvoja bývania	14 442	14 442	14 337	99,27%
	1.3.	Evidencia obyvateľstva	7 207	7 207	3 604	50,00%
	1.4.	Trhovisko	73 962	73 962	48 205	65,18%
	1.5.	Občianske a spoločenské obrady	29 630	29 630	10 198	34,42%
	1.6.	Komunikácie	5 000	5 000	6	0,12%
	1.7.	Detské ihriská a športoviská	18 001	12 001	985	8,21%
	1.8.	Zveľad'ovanie verejných priestranstiev	27 887	27 887	25 767	92,40%
	1.9.	Voľby, referendum, sčítanie obyvateľov	72 625	107 767	121 100	112,37%
	1.10.	Spolufinancovanie projektov	8 000	8 000	28 485	356,06%
700		Kapitálové výdavky	260 982	267 520	12 145	4,54%
	1.4.	Trhovisko	5 000	5 000	720	0,00%
	1.5.	Občianske a spoločenské obrady	50 000	47 000	0	0,00%
	1.6.	Komunikácie	17 750	20 750	900	0,00%
	1.7.	Detské ihriská a športoviská	59 100	65 638	400	0,00%
	1.8.	Zveľad'ovanie verejných priestranstiev	118 250	118 250	10 125	0,00%
	1.10.	Spolufinancovanie projektov	10 882	10 882	0	0,00%
PROGRAM 2: Vzdelávanie						
600		Bežné výdavky	2 710 224	2 699 712	1 858 100	68,83%
	2.1.	Materské školy	2 709 224	2 698 712	1 858 100	68,85%
		Prevádzka materských škôl	2 483 924	2 503 393	1 748 461	69,84%
	z toho:	Školské stravovanie – potraviny	185 988	155 742	92 862	59,63%
		Dotácia na stravu pre deti v prípravných triedach	39 312	39 577	16 777	42,39%
	2.2.	Vzdelávacie aktivity prevencie zdravia	1 000	1 000	0	0,00%
700		Kapitálové výdavky	11 520	19 270	6 520	0,00%
	2.1.	Materské školy	11 520	19 270	6 520	0,00%
PROGRAM 3: Šport						
600		Bežné výdavky	146 500	246 541	226 920	92,04%
	3.1.	Mestská krytá plaváreň	139 000	239 041	226 626	94,81%
	3.2.	Športové podujatia	7 500	7 500	294	3,92%
700		Kapitálové výdavky	0	0	0	0,00%
	3.1.	Mestská krytá plaváreň	0	0	0	0,00%
800		Finančné operácie	337 219	330 681	330 681	100,00%
	3.1.	Mestská krytá plaváreň	337 219	330 681	330 681	100,00%

PROGRAM 4: Kultúra						
600	Bežné výdavky		124 935	109 935	82 297	74,86%
	4.1.	Múzeum Vojtecha Löfflera	107 000	92 000	73 666	80,07%
	4.2.	Kultúrne podujatia	17 935	17 935	8 631	48,12%
PROGRAM 5: Sociálne služby						
600	Bežné výdavky		90 963	92 463	64 715	69,99%
	5.1.	Seniori	78 463	79 963	62 881	78,64%
	5.1.1.	Denné centrum staromestských seniorov	8 963	8 963	6 713	74,90%
	5.1.2.	Sociálne služby pre dôchodcov	67 000	68 500	53 750	78,47%
	5.1.3.	Prevádzka rekondično-rehabilitačného centra	2 500	2 500	2 418	96,72%
	5.2.	Dávky sociálnej pomoci	12 000	12 000	1 834	15,28%
	5.3.	Podpora rozvoja sociálnej pomoci	500	500	0	0,00%
PROGRAM 6: Samospráva a podporná činnosť						
600	Bežné výdavky		1 143 572	1 128 066	801 991	71,09%
	6.1.	Samospráva	250 048	250 048	169 235	67,68%
	6.2.	Podporná činnosť	893 524	878 018	632 756	72,07%
		z toho: splácanie úrokov z úveru	1 400	1 400	430	30,71%
700	Kapitálové výdavky		18 000	18 000	350	1,94%
	6.2.	Podporná činnosť	18 000	18 000	350	1,94%
800	Finančné operácie		54 314	54 314	64 792	119,29%
	6.2.	Podporná činnosť – splácanie istiny úveru	49 992	49 992	37 494	75,00%
	6.2.	Podporná činnosť – vrátené fin.zábezpeky	0	0	24 000	*
	6.2.	Podporná činnosť – splácanie finančného prenájomu	4 322	4 322	3 298	76,31%
VÝDAVKY SPOLU			5 262 709	5 360 124	3 773 298	70,40%

Ako vyplýva z tabuľky uvedenej vyššie mala MČ KE - SM výdavky k 30.09.2021 vo výške 3.773.298-Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 70,40 %, čo z pohľadu celkového rozpočtu a ukončenia tretieho kvartálu roka 2021 predstavuje skoro o 5 % nižšie výdavky ako boli k tomuto obdobiu roka plánované z celkového rozpočtu. Výdavky MČ KE – SM sú použité s miernym šetrením, čo je pozitívne a je v súlade s rozpočtom a príslušnými právnymi predpismi.

Záver:

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2021, 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.

Mestská časť hospodári obozretne s miernym šetrením výdavkov, čo možno považovať za rozumné správanie sa v dnešnej situácii.

11) Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór vypracovávam odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym

žiadostiam a pod.) mestskej časti a poskytujem odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov.

V roku 2021 som v rámci inej činnosti poskytol aj:

- 1) Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2020.
- 2) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2021 a jej organizácií a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2021 – 2023.
- 3) Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti za rok 2020.
- 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 01.03.2022

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór