



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Názov materiálu	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XX. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 15.03.2022
Predkladá	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Spracovateľ	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Dátum zasadnutia	15.06.2022
Číslo spisu	A 405/2022/07

Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od XXI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 31.03.2022.

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

S p r á v a

**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za obdobie od konania XXI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Košice - Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 31.03.2021**

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

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

- 1) Správa z kontroly záväzkov mestskej časti Košice-Staré Mesto voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75 v súvislosti s prechodom práv a povinností zo zaniknutej organizácie Mestskej krytej plavárne, Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice na mestskú časť Košice-Staré Mesto**

Na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto zo dňa 21.02.2022 som vykonal kontrolu záväzkov mestskej časti Košice-Staré Mesto voči spoločnosti Amper Savings, s.r.o., bližšie špecifikovanú 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 požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

Subjekt kontroly:

Mestská časť Košice-Staré Mesto.

Kontrolované obdobie:

Bez

Predmet kontroly:

Kontrola záväzkov mestskej časti Košice-Staré Mesto voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75 v súvislosti s prechodom práv a povinností zo zaniknutej organizácie Mestskej krytej plavárne, Protifašistických bojovníkov č. 4, 040 01 Košice na mestskú časť Košice-Staré Mesto.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 07.03.2022 do 20.05.2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 20. až 24.05.2022.

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 záväzky mestskej časti Košice-Staré Mesto voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o., ktoré vznikli v súvislosti s prechodom práv a povinností zo zaniknutej organizácie Mestskej krytej plavárne na mestskú časť Košice-Staré Mesto.

Všeobecne:

Dňa 23.02.2022 ma starosta mestskej časti Košice-Staré Mesto na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ požiadal o vykonanie kontroly záväzkov mestskej časti Košice-Staré Mesto voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75 v súvislosti s prechodom práv a povinností zo zaniknutej organizácie Mestskej krytej plavárne, Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice na mestskú časť Košice-Staré Mesto.

Vlastná kontrolná činnosť:

Dňa 13.12.2012 schválilo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 168/1, na základe ktorého s účinnosťou od 01.01.2013 bola zriadená rozpočtová organizácia Mestská krytá plaváreň (ďalej aj „MKP“).

Uznesením č. 168/2 bola schválená Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie Mestská krytá plaváreň v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Košice Staré-Mesto.

MKP bola zriadená v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a so zákonom č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení.

Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie Mestská krytá plaváreň bola vydaná na základe § 4 ods. 3 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení a § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dňa 17.04.2019 uzatvorila MKP v zmysle § 17 a 18 a nasl. zákona o energetickej efektívnosti s poskytovateľom: **Amper Savings, s. r. o.**, so sídlom: Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 47 587 075, spoločne s **Amper Savings, a. s.**, so sídlom: Vídeňská 134/2012, 619 00 Brno, IČO: 01 428 357 - **Zmluvu o garantovanej energetickej službe č. 2019/MKP/ZoD/003.**

Predmetom zmluvy bol záväzok:

- a) Amper Savings vykonať s odbornou starostlivosťou Projekt za podmienok bližšie špecifikovaných v Zmluve a
- b) MKP uhradiť Amper Savings cenu za vykonanie Projektu, a to za podmienok bližšie špecifikovaných v Zmluve.

Účelom zmluvy bola realizácia Projektu takým spôsobom, aby došlo k zvýšeniu energetickej

efektívnosti činnosti MKP modernizáciou budovy MKP najmä:

- α) modernizáciou umelého osvetlenia bazénovej haly,
 - β) vykonaním úsporných opatrení v okruhu bazénovej vody (najmä cirkuláciou a filtráciou vody v dostupnom rozsahu z generovaných úspor),
 - γ) zjednodušením systému merania a regulácie z pohľadu centrálného dohľadu v rozsahu dostupných dosiahnuteľných úspor,
- a tým by bolo možné trvalo dosahovať úspory v spotrebe energií.

Dohodnutá cena za Obdobie príprav (Etapa I) a Obdobie modernizácie (Etapa II) spolu vrátane financovania bola vo výške:

cena bez DPH302 069,00 EUR,

DPH60 413,80 EUR,

cena vrátane DPH362 482,80 EUR.

V zmysle Zmluvy bolo dohodnuté, že po vykonaní modernizácie Amper Savings vystaví faktúru na dojednanú sumu, t. j. 302 069,00 EUR bez DPH, resp. 362 482,80 EUR s DPH. Splatnosť tejto faktúry bola dohodnutá v mesačných splátkach, z ktorých prvá splátka bola splatná do 30 dní po dni skončenia modernizácie.

Na základe Zmluvy o garantovanej energetickej službe Amper Savings vystavila pre MKP nasledovné faktúry týkajúce sa uskutočnenej modernizácie, t. j. Etapy I a II:

- a) dňa 25.09.2019 vystavila spoločnosť Amper Savings, s.r.o. **faktúru č. FV19.1.001** s dátumom splatnosti 30.09.2029 v sume **302.069,00 EUR**; fakturovaná čiastka mala byť splácaná v termínoch a čiastkach podľa splátkového kalendára a
- b) dňa 31.01.2020 spoločnosť Amper Savings, s.r.o. vystavila **faktúru č. FV20.1.002**, ktorou "dofaktúrovala" MKP čiastku DPH vo výške **60.413,80 EUR**; fakturovaná čiastka mala byť splácaná v termínoch a čiastkach podľa splátkového kalendára.

Zmluvou o postúpení pohľadávky č. 579/CC/19-Odk zo dňa 01.10.2019 Amper Savings postúpila na SLSP, a. s. pohľadávku v celkovej výške **302.069,00 EUR** spolu s príslušenstvom evidovanú faktúrou č. FV19.1.001.

Zmluvou o postúpení pohľadávky č. 212/CC/20-Odk zo dňa 26.03.2020 Amper Savings postúpila na SLSP, a. s. pohľadávku v celkovej výške **60.413,80 EUR** spolu s príslušenstvom evidovanú faktúrou č. FV20.1.002.

Pohľadávky postúpené na SLSP, a. s. zodpovedali zmluvne dohodnutej cene za zrealizovanú modernizáciu (Etapa II) vrátane prípravných prác (Etapa I) vrátane ceny financovania a čiastky DPH. Vzhľadom na povahu Zmluvy bola splatnosť tejto ceny rozvrhnutá na pravidelné mesačné splátky podľa dohodnutého splátkového kalendára so splatnosťou poslednej splátky do 30.09.2029.

Dňa 18.11.2020 prijalo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 151, ktorým **schválilo zámer** predať nehnuteľný majetok mestskej časti Košice-Staré Mesto – budovu Mestskej krytej plavárne Košice, súpisné číslo 821, vrátane príslušenstva a vonkajších úprav, nachádzajúcej sa na pozemku parcela registra C KN č. 2014/4 s výmerou 5875 m² v k. ú. Stredné Mesto na ul. Protifašistických bojovníkov č. 4 v Košiciach (bez pozemku) do výlučného vlastníctva žiadateľa - Mesta Košice, IČO: 00691135 so sídlom Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice v podiele 1/1 k celku za kúpnu cenu 700 000,- Eur, pričom

príslušná časť kúpnej ceny bude účelovo určená na úhradu záväzkov Mestskej krytej plavárne a úverových záväzkov mestskej časti Košice-Staré Mesto vo vzťahu k Mestskej krytej plavárni, ktorými sú úver na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne od ČSOB a. s. a na GES projekt na vykonanie úsporných opatrení na Mestskú krytú plaváreň **postúpenú na SLSP a. s.** ako prípad hodný osobitného zreteľa.

Následne dňa 08.12.2020 prijalo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 151, ktorým Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto podľa § 9a ods. 8 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov **schválilo z dôvodu hodného osobitného zreteľa prevod** nehnuteľného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, a to predaj budovy Mestskej krytej plavárne Košice, súpisné číslo 821, vrátane príslušenstva a vonkajších úprav, nachádzajúcej sa na pozemku parcela registra C KN č. 2014/4 s výmerou 5875 m² v k. ú. Stredné Mesto na ul. Protifašistických bojovníkov č. 4 v Košiciach (bez pozemku) do výlučného vlastníctva žiadateľa - Mesta Košice, IČO: 00691135 so sídlom Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice v podiele 1/1 k celku za kúpnu cenu 700 000,- Eur, pričom príslušná časť kúpnej ceny bude účelovo určená na úhradu záväzkov Mestskej krytej plavárne a úverových záväzkov mestskej časti Košice-Staré Mesto vo vzťahu k Mestskej krytej plavárni, ktorými sú úver na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne od ČSOB a. s. a na GES projekt na vykonanie úsporných opatrení na Mestskú krytú plaváreň **postúpenú na SLSP a. s.**

Dňa 04.01.2021 bola medzi MČ Košice – Staré Mesto ako predávajúcim a Mestom Košice ako kupujúcim uzavretá Kúpna zmluva č. 2021000036 podľa § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb., predmetom ktorej bol prevod vlastníckeho práva z MČ Košice – Staré Mesto ako pôvodného vlastníka MKP na Mesto Košice ako nového vlastníka a nadobúdateľa k stavbe Mestskej krytej plavárne so súp. č. 821 postavenej na pozemku C-KN č. 2014/4 v kat. úz. Stredné mesto zapísanej na LV č. 10774 s príslušenstvom a vonkajšími úpravami.

Vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností na základe uvedenej Kúpnej zmluvy bol povolený Rozhodnutím o povolení vkladu Kúpnej zmluvy č. 2021000036, V-379/2021 zo dňa 27.01.2021 - č. Zmeny 78/21.

V súvislosti so Zmluvou o garantovanej energetickej službe č. 2019/MKP/ZoD/003 a záväzkom voči Amper Savings je v Kúpnej zmluve s Mestom Košice v článku V. bod 8 uvedené nasledovné zmluvné dojednanie:

Predávajúci (pozn. MČ Košice - Staré Mesto) sa zaväzuje, že príslušnú časť kúpnej ceny použije výlučne na úhradu záväzkov rozpočtovej organizácie Mestská krytá plaváreň a na úhradu úverových záväzkov predávajúceho vo vzťahu k nehnuteľnosti, ktorými sú:

- a) Zmluva o účelovom úvere č. 1020/17/08626 zo dňa 14.08.2017 na rekonštrukciu bazénovej haly Mestskej krytej plavárne od Československej obchodnej banky, a.s.. Výška nesplateného úveru k 31.12.2020 je 87 526,- EUR.
- b) Zmluva o garantovanej energetickej službe č. 2019/MKP/ZoD/003 zo dňa 17.04.2019 za účelom zabezpečenia zvýšenia energetickej efektívnosti prostredníctvom služieb „GES“ – garantovanej energetickej služby Mestskej krytej plavárne od Amper Savings postúpený záväzok na Slovenskú sporiteľňu, a. s.. Výška nesplatenej splátky k 31.12.2020 bola 337 219,19 EUR.**

Dňa **28.06.2021** prijalo miestne zastupiteľstvo MČ Košice Staré-Mesto uznesenie č. 202, ktorým v súlade s § 14 ods. 3 písm. i) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov **zrušuje dňom 30. júna 2021** rozpočtovú organizáciu Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice, IČO: 42319374 bez právneho nástupníctva s tým, že všetok majetok, práva a povinnosti, pohľadávky a záväzky zrušenej rozpočtovej organizácie prechádzajú od 01. júla 2021 na jej zriaďovateľa – Mestskú časť Košice-Staré Mesto.

V tejto súvislosti uvádzam, že ešte dňa **26.04.2021** uzatvorila Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov č. 4, 040 01 Košice so SLSP, a. s. „**Dohodu o spôsobe úhrady záväzku č. 579/CC/19-Odk-Doh2**“, ktorým bolo s bankou dohodnuté predčasné splatenie zostatku záväzku z GES Projektu (realizoval Amper Savings a pohľadávku voči MKP postúpil na SLSP, a. s.) vo výške 271.032,68-EUR.

Dňa **26.04.2021** uzatvorila Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov č. 4, 040 01 Košice so SLSP, a. s. „**Dohodu o spôsobe úhrady záväzku č. 212/CC/20-Odk-Doh2**“, ktorým bolo s bankou dohodnuté predčasné splatenie zostatku záväzku z GES Projektu (realizoval Amper Savings a pohľadávku voči MKP postúpil na SLSP, a. s.) vo výške 56.563,36-EUR.

Dňa **07.05.2021** uhradila Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov č. 4, 040 01 Košice - SLSP, a. s. predčasne a v súlade s obidvoma vyššie uvedenými dohodami **celý zostatok záväzku/pohľadávky z GES Projektu** (realizoval Amper Savings a pohľadávku voči MKP postúpil na SLSP, a. s.).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov č. 4, 040 01 Košice si **ešte počas svojej existencie (pred jej zrušením) uhradila všetky záväzky evidované vo svojom účtovníctve a v registratúre voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o.,** Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75 a z tohto dôvodu ani neprešli v súvislosti s prechodom práv a povinností zo zaniknutej organizácie Mestskej krytej plavárne, Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice na mestskú časť Košice-Staré Mesto žiadne záväzky voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75.

Dňa 23.02.2022 bola MČ Košice - Staré Mesto doručená žiadosť od právneho zástupcu Amper Savings, s.r.o. o zaujatie stanoviska k uznaniu záväzku zaniknutej organizácie Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice vo výške 9 666,10 EUR voči veriteľovi Amper Savings, s.r.o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava.

MČ Košice - Staré Mesto zaujala stanovisko, že ako právny nástupca zaniknutej organizácie predmetný záväzok neeviduje. V účtovníctve ani v registratúre zaniknutej organizácie Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice predložený dokument o uznání záväzku nebol evidovaný a ani zahrnutý do záväzkov bývalej organizácie Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice.

V prípade, ak by si v budúcnosti Amper Savings, s. r. o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75 voči MČ Košice - Staré Mesto nárokoval vyššie uvedený záväzok – navrhujem, aby sa MČ Košice - Staré Mesto voči jeho existencii bránila prostredníctvom súdu.

Záver

MČ Košice - Staré Mesto ako právny nástupca zaniknutej rozpočtovej organizácie Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice neviduje v účtovníctve ani v registratúre žiaden závazok voči spoločnosti Amper Savings, s. r. o., Púchovská 8, 831 06 Bratislava, IČO: 475 870 75 v súvislosti s prechodom práv a povinností zo zaniknutej organizácie Mestskej krytej plavárne, Protifašistických bojovníkov č. 4, 040 01 Košice.

2) **Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Tatranská č. 23, 040 01 Košice**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola Tatranská č. 23, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 227/A zo dňa 15.12.2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2022 a 227/B zo dňa 15.12.2021, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

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 Tatranská č. 23, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Tatranská č. 23, 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. 2021 do 31. 12. 2021.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 25.05.2022 do 31.05.2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 02.06.2022.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021
- 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 **7 triedna**, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku **od 2- 6 rokov** a deťom s povinným pokračovaním v predprimárnom vzdelávaní.

Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **15** - vrátane riaditeľky školy, počet nepedagogických zamestnancov **14**, z toho počet zamestnancov školskej jedálne je **6**.

Materská škola je umiestnená v MČ Košice-Staré Mesto v účelovej budove, ktorá má 2 trakty, ktoré sú spojené spojovacou chodbou. Nachádza sa v tichom prostredí, uprostred staršieho sídliska a je obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmýklavkou, 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. Školská kuchyňa pripravuje stravu aj pre súkromnú materskú školu Tatranská 10 v súlade s uzatvorenou zmluvou.

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Kapacita MŠ je **140 detí** a priemerná dochádzka zapísaných detí za školský rok 2021 bola **81**.

Materská škola Tatranská č. 23, 040 01 Košice je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mestskej časti. Pre zabezpečenie stravovania je zriadená vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá zabezpečuje prípravu a výdaj jedál a nápojov pre strávníkov v čase ich pobytu v materskej škole. Súčasne poskytuje služby aj zamestnancom školy.

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

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy 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 01.01.2021 do 31.12.2021

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 2021 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva **číslo 172 zo dňa 08.03.2021**, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie – MŠ Tatranská č. 23, 040 01 Košice - bol schválený nasledovne:

- rozpočet príjmov /školné, stravné/	75 980,00 €
- rozpočet výdavkov :	635 907,00 € v tom:
- bežné výdavky	635 907,00 €
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2021 /pôvodný návrh rozpočtu/ a dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2021:

ukazovateľ:	rozpočet 2021	skutočnosť 2021	rozdiel 2021
bežné príjmy	75 980,00 €	68 493,07 €	- 7 486,93 €
bežné výdavky	635 907,00 €	631 835,82 €	- 4 071,18 €
kapitálová výdavky	0 €	0 €	0 €

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Tatranská č. 23 v roku 2021 bola vykonaná dňa 29.09.2021, sp. č.: A/242/2021/04-4417, v zmysle ktorej došlo k zníženiu rozpočtu bežných výdavkov vo výške – 3 212,00 €. Taktiež bola úprava rozpočtu príjmov - bežné príjmy 75 980 € zníženie o -11 213 € (zdroj 72g). Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov o + 2 922,00 € (zdroj 41), - 6 134,00 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 632 695 € a bežné príjmy 25 886 € (zdroj 72g), 38 881 € (zdroj 72f).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Tatranská č. 23 v roku 2021 bola vykonaná dňa 31.12.2021, sp. č.: A10/2022/04-177, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov zdroj 41 vo výške + 3 505 € s účelovým určením na bežné výdavky. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov na výšku 642 897 v tom: oddiel 09-vzdelávanie 14 657 € (zdroj 111 – prípravné triedy,) strava 10 282 € (zdroj 111), 574 872 € (zdroj 41), 1 220 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 642 897 € a bežné príjmy 25 886 € (zdroj 72g), 38 881 € (zdroj 72f).

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2021/:

<u>kategória</u>	<u>rozpočet 2021</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2021</u>	<u>% plnenia</u>
materská škola a ŠJ			
610 - mzdy	325 047	325 047,42	100,00
620 - odvody	188 781	188 780,46	100,00
630 – tovary, služby	125 735	114 674,35	91,20
640 – bežné transfery	3 334	3 333,59	100,00

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2021 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

- celkový rozpočet na bežné výdavky: 642 897,00 €

z toho:

- štátny rozpočet - výchova a vzdelávanie detí predškolského veku 14 657,00 €
- štátny rozpočet - strava pre deti v prípravných triedach 10 282,00 €
- štátny rozpočet - OOPP, dezinfekcia COVID 19 1 220,00 €
- vlastné príjmy 0,00 €
- dotácia od mesta Košice 574 872 €
- potraviny 41 866 €

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2021 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré boli plnené v určenom rozsahu.

K plneniu rozpočtovaných výdavkov uvádzam, že boli plnené na 98,28 %.

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 2021 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2087 do 2107,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1090 do 1111, ich dokladovanie a nadväznosť 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 bola v kontrolovanom období 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 2021:

- počiatkový stav k 01.05.2021	1 566,00 €
- príjmy za máj 2021	2 363,30 €
- odvod zriaďovateľovi za máj 2021	3 710,80 €
- konečný stav k 31.05.2021	218,50 €

Výdavkový účet materskej školy za máj 2021 vykazoval tieto účtovné stavy:

- počiatkový stav k 01.05.2021	5 964,35 €
- príjmy za máj 2021	47 421,00 €
- výdavky za máj 2021	46 059,22 €
- konečný stav k 31.05.2021	7 326,13 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2021 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav príjmového účtu 221 – banka v sume 0 €. Bežný účet vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške 0 €.

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 2021, 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 ekonomicko – hospodárskej zamestnankyne kontrolovaného subjektu.

Za kontrolované obdobie bolo v materskej škole uzatvorených 7 zmlúv na dodávku tovaru a to na potraviny, mäsové výrobky, pečivo, ryby, mliečne výrobky a iné. Zmluvy boli uzatvorené na dobu neurčitú. Tieto zmluvy boli výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu, Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, výpisy z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľa, ktoré preukazovali, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikateľ v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená a ďalšie doklady. Kontrolou na webovej stránke MŠ bolo zistené, 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 džúsov a s fy Tatranská mliekareň, a. s. na dodávku mliečnych výrobkov a to z dôvodu, že sa jedná o dotáciu pre školy, kde v súlade s Nariadením vlády SR č. 339/2008 Z. z. vysúťažil dodávateľ 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 Tatranská č. 23, 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 2021.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac máj 2021 sa uskutočnili účtovným dokladom číslo od 209 do 265, pri obrate príjmov 5 625,83 €, obrate výdajov 6 489,26 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov v školskej jedálni:

- počiatočný stav k 01.05.2021	5 308,23 €
- obrat príjmov máj 2021	5 625,83 €
- obrat výdajov máj 2021	6 489,26 €
- konečný stav k 31.05.2021	4 444,80 €

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 31.05.2021 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac máj 2021, konečný stav finančných prostriedkov k 31.05.2021 predstavoval hodnotu 4 444,80 €, 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 štvrťročne.

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

Nedostatky v hospodárení školskej jedálne pri kontrole zistené neboli.

5.) Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu za školský rok 2020/2021

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 2020/2021, 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 2021 a po prerokovaní v rade školy bola v mesiaci december 2021 predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto uznesením číslo 237 zo dňa 15.12.2021 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.

3) Kontrola aktuálnosti a návrh na aktualizáciu, resp. zmenu Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2022 v súčasnosti vykonávam kontrolu a návrh na aktualizáciu, resp. zmenu Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Nakoľko má v súčasnosti MČ KE-SM platných a účinných 13 Všeobecne záväzných nariadení jedná sa o rozsiahlu a časovo náročnú kontrolu, výsledky ktorej predložím na jednom z nasledujúcich MiZ mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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

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

- Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k záverečnému účtu mestskej časti Košice Staré Mesto za rok 2021, ktoré je súčasťou samostatného bodu programu.

V Košiciach dňa 06.06.2022

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór