



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 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	28.02.2023
Číslo spisu	A 149/2023/07

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 2022.

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 2022

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 2022.**

V roku 2022 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonával v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 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 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 255/A zo dňa 15.06.2022, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 a 255/B zo dňa 15.06.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022.

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 2022, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

1) Kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2022, bola vykonaná kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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 bolo dodržiavanie zákonných postupov a povinností mestskej časti Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ktorý bol od nadobudnutia svojej účinnosti už 19 krát novelizovaný.

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

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

Kontrolované obdobie: od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 10.02.2022 do 16.02.2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 17. do 21.02.2022.

Použité právne predpisy ku kontrole:

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o VO),
2. Metodické usmernenia Úradu pre VO,
3. Výkladové stanoviská Úradu pre VO,
4. Smernica č. 68/2019 o verejnom obstarávaní upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v mestskej časti Košice-Staré Mesto – smernica platná a účinná od 01.01.2019.

Kontrolné zistenia:

Mestská časť Košice-Staré Mesto je podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (*ďalej použitá aj skratka „ZVO“*) verejným obstarávateľom, ktorý je povinný postupovať podľa ustanovení tohto zákona. Mestská časť Košice-Staré Mesto má vydanú internú smernicu č. 68/2019 o verejnom obstarávaní. Účelom tejto smernice je zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO. Ako verejný obstarávateľ je MČ povinná pri verejnom obstarávaní všetkých zákaziek uplatňovať základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia hospodárskych subjektov, proporcionalita, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť.

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

Nadlimitná zákazka je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota sa rovná alebo je vyššia ako finančný limit ustanovený Vyhláškou Úradu pre verejné obstarávanie č. 428/2019 Z. z., ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku, finančný limit pre nadlimitnú koncesiu a finančný limit pri súťaži návrhov (predpis účinný od 01.01.2020 do 31.12.2021).

Podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako nadlimitná a súčasne rovnaká alebo vyššia ako:

- 1) 70 000 EUR, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO,

- 2) 260 000 EUR, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO,
3) 180 000 EUR, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

Civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je:

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

Podľa § 117 ods. 2 zákona o VO pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia § 4 (koncesia), § 20 (komunikácia), § 24 (dokumentácia) a § 25 ods. 3.

Podľa § 117 ods. 4 zákona verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou môže postupovať podľa § 109 až 111 (s využitím elektronického trhoviska), ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu.

Verejný obstarávateľ môže postupovať s využitím elektronického trhoviska, ak ide o tovar a služby (okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie) bežne dostupné na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 70 000 eur.

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

- 12x zákazky s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000 € bez DPH.

Nasledujúci prehľad obsahuje jednotlivé verejné obstarávania, ktoré boli realizované a zverejnené ako súhrnné správy za jednotlivé štvrtroky roku 2021 v súlade so zákonom o VO:

Predmet zákazky:	Obstaranie zariadení výpočtovej techniky
Hodnota zákazky	
(s DPH):	19.477,92
Počet oslovených:	výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov:	1
Úspešný uchádzač:	AUTOCONT s.r.o., Krasovského 14, 851 01 Bratislava
Dátum uzavretia:	08.02.2021
Predmet zákazky:	Uzamknutie kontajneroviska na ulici Magurská 8
Hodnota zákazky	
(s DPH):	5.752,96
Počet oslovených:	výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov:	3
Úspešný uchádzač:	FEROPOL s.r.o.
Dátum uzavretia:	20.7.2021
Predmet zákazky:	Revitalizácia kontajneroviska na ulici Tatranská 3
Hodnota zákazky	

- (s DPH): 9.473,06
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o.
Dátum uzavretia: 20.8.2021
- Predmet zákazky: Revitalizácia DI (detského ihriska) na Jesennej ulici**
Hodnota zákazky
(s DPH): 19.666,86
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: PLAYSYSTEM s.r.o.
Dátum uzavretia: 25.08.2021
- Predmet zákazky: Revitalizácia DI na Tyršovom nábreží**
Hodnota zákazky
(s DPH): 19.672,74
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 7
Úspešný uchádzač: PLAYSYSTEM s.r.o.
Dátum uzavretia: 25.08.2021
- Predmet zákazky: Revitalizácia kontajneroviska na ulici Tatranská 2-8**
Hodnota zákazky
(s DPH): 9.080,58
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: Veronika Rusnačková – LIFTEX
Dátum uzavretia: 25.08.2021
- Predmet zákazky: Kosenie verejnej zelene a starostlivosť o trávnaté plochy**
Hodnota zákazky
(s DPH): 13.000,-
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 3
Úspešný uchádzač: FUNKETSTAV s.r.o.
Dátum uzavretia: 06.09.2021
- Predmet zákazky: Havarijný stav-Rekonštrukcia podláh MŠ Park Angelinum**
Hodnota zákazky
(s DPH): 22.174,45
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o.
Dátum uzavretia: 10.09.2021
- Predmet zákazky: Modernizácia basketbalového ihriska na Kuzmányho ulici**
Hodnota zákazky
(s DPH): 14.764,88
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk

Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: CESTY KOŠICE s.r.o.
Dátum uzavretia: 10.09.2021

Predmet zákazky: **Zhotovenie realizačnej projektovej dokumentácie revitalizácie parku na ulici Branisková-Tatranská-Čsl. armády v lokalite Mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

Hodnota zákazky (s DPH): 7.800,-
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: ODYSEA - PROJEKT s.r.o.,
Dátum uzavretia: 27.10.2021

Predmet zákazky: **Zníženie energetickej náročnosti MŠ Zádielska 4**

Hodnota zákazky (s DPH): 8.400,-
Počet oslovených: výzva zverejnená na portáli www.kosice-city.sk
Počet uchádzačov: 1
Úspešný uchádzač: SEEP spol. s r.o.
Dátum uzavretia: 24.11.2021

Predmet zákazky: **Kancelárske a čistiace potreby pre MČ Košice Staré Mesto na obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2023**

Hodnota zákazky (s DPH): 19.197,60
Počet oslovených: 5
Počet uchádzačov: 3
Úspešný uchádzač: Alžbeta Elexová – REFLEX
Dátum uzavretia: 29.12.2021

V I. štvrtroku 2021 bolo uskutočnené a zverejnené jedno vyššie uvedené VO pod č. 1.

V II. štvrtroku 2021 nebolo uskutočnené ani jedno VO.

V III. štvrtroku 2021 bolo uskutočnených a zverejnených osem VO pod č. 2 až 8.

V IV. štvrtroku 2021 boli uskutočnené a zverejnené tri vyššie uvedené VO pod č. 10 až 12.

V čase výberu postupu zadávania zákazky, bolo hodnotené, či požadovaný predmet zákazky spĺňa na účely zákona o VO podmienky bežnej dostupnosti. Z kontrolovaných spisov ku všetkým 12-im zákazkám, konkrétne z opisu predmetu zákazky a z predmetu objednávky, je možné zhodnotiť, že kategorizácia vo vzťahu bežnej dostupnosti na trhu bola vykonaná správne.

Pri zadávaní zákaziek, ktoré neboli zákazkami na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a ktorých predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako 70.000,- € (pri tovare a službe, okrem potravín) alebo nižšia ako 180.000,- € (pri stavebných prácach), postupovala mestská časť Košice-Staré Mesto ako verejný obstarávateľ **správne** podľa zákona o VO.

Pri všetkých VO na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie

služieb bežne dostupných na trhu bol úspešný uchádzač, ktorý poskytol najnižšiu cenu zákazky.

Žiadne nedostatky neboli zistené.

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

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

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

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

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

Z á v e r :

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

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

2) 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:

Amper Savings vykonať s odbornou starostlivosťou Projekt za podmienok bližšie špecifikovaných v Zmluve a 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:
modernizáciou umelého osvetlenia bazénovej haly,
vykonaním úsporných opatrení v okruhu bazénovej vody (najmä cirkuláciou a filtráciou vody v dostupnom rozsahu z generovaných úspor),
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 30.09.2019 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 "dofakturovala" 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** predat' 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 nesplatennej 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 neviduje. V účtovníctve ani v registratúre zaniknutej organizácie Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice predložený dokument o uznaní 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 záväzok 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.

3) 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 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 01.01.2021 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 €

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

2) ukazovateľ: rozpočet 2021 skutočnosť 2021 rozdiel 2021

3)

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:

- počiatočný 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:

- počiatočný 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**

verejným obstarávaním 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 verejnóm 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 podnikat' 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. vysúť'ažil dodávateľa štát.

Kontrolovaný subjekt pri verejnóm obstarávaní dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnóm 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 maj 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, 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 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.

4) 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, bola vykonaná kontrola aktuálnosti a návrh na aktualizáciu, resp. zmenu Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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 boli všetky platné a účinné Všeobecne záväzné nariadenia

mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj skrátené: „VZN MČ KE-SM“) s príslušnými právnymi predpismi a aktuálnosť týchto VZN MČ KE-SM a v prípade potreby navrhnúť aktualizáciu, resp. zmenu VZN MČ KE-SM.

Cieľom kontroly bolo preveriť súlad VZN MČ KE-SM so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi MČ.

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

Kontrola bola vykonaná: od 16. mája 2022 do 21. júla 2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 22. mája 2022 do 23. júla 2022.

Všeobecne:

Všeobecne záväzne nariadenia obcí, miest a v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislava a v meste Košice aj mestských častí (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie obce“ alebo skratka „VZN“) tvoria neoddeliteľnú súčasť právneho poriadku Slovenskej republiky.

Všeobecne záväzné nariadenie obce je ako formálny prameň práva stanovený v čl. 68 a čl. 71 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky. Z hľadiska postavenia všeobecne záväzného nariadenia v hierarchicky usporiadanom právnom poriadku je rozhodujúce, či je všeobecne záväzné nariadenie vydávané **vo veciach územnej samosprávy** a na zabezpečenie úloh jej vyplývajúcich zo zákona (čl. 68 Ústavy Slovenskej republiky) alebo **pri výkone štátnej správy** (čl. 71 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky).

Podrobnosti všeobecne záväzného nariadenia obce sú upravené v osobitnom zákone, v zákone Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Zákon o obecnom zriadení podrobne upravuje všeobecne záväzné nariadenie obce. V zmysle § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení sa obciam priznáva právo vydávať všeobecne záväzné nariadenia vo veciach územnej samosprávy. Pre takýto právny akt sa požaduje jeho súlad s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom. V § 6 ods. 2 zákon o obecnom zriadení bližšie pojednáva o všeobecne záväznom nariadení obce vydávanom pri plnení úloh štátnej správy. Podmienkou pre vydanie všeobecne záväzného nariadenia obce v takomto prípade je existencia zákonného splnomocnenia a vydanie všeobecne záväzného nariadenia v medziach splnomocňovacieho zákona.

Zákon o obecnom zriadení rieši predovšetkým organizačné a procesné náležitosti prípravy, schvaľovania a vydávania všeobecne záväzných nariadení. Táto právna úprava okrem všeobecného zákonného vyjadrenia právomoci obce vydávať všeobecne záväzné nariadenia upravuje i nadobúdanie jeho platnosti a účinnosti, ako aj proces uvedenia nesúladných všeobecne záväzných nariadení do súladu s právnymi predpismi vyššej právnej sily, resp. proces straty platnosti nesúladných všeobecne záväzných nariadení.

Procesnú stránku prijímania všeobecne záväzného nariadenia upravuje § 6 Zákona o obecnom zriadení. Tento proces možno vzhľadom na legislatívnu úpravu a praktickú rovinu rozdeliť do viacerých fáz. Konkrétne ide o: 1. Prípravu návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce; 2. Zverejnenie a pripomienkovanie návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce; 3.

Vyhodnotenie pripomienok ku návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce; 4. (Ne)prijatie všeobecne záväzného nariadenia obce obecným zastupiteľstvom; a 5. Vyhlásenie všeobecne záväzného nariadenia obce.

Prvou fázou je príprava návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce. Túto fázu Zákon o obecnom zriadení explicitne neupravuje. Proces prípravy návrhu všeobecne záväzného nariadenia môže byť upravený v interných normatívnych aktoch obce prípadne mesta. Návrh všeobecne záväzného nariadenia môže koncipovať, resp. iniciovať poslanec obecného zastupiteľstva, komisia (ak je zriadená), starosta a aj obecný úrad. Podnet na prijatie môže podať akákoľvek fyzická alebo právnická osoba. Administratívnu a odbornú prípravu návrhu spravídla zabezpečuje obecný úrad.

Druhu fázou tvorí zverejnenie a pripomienkovanie návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce. Návrh nariadenia, o ktorom má rokovať obecné zastupiteľstvo, zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia. Zároveň sa návrh nariadenia sa zverejní aj na webovom sídle obce v tej istej lehote. Dňom vyvesenia návrhu nariadenia začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ nariadenia prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.

Tretiu fázou tvorí vyhodnotenie pripomienok ku návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce. Vyhodnotenie pripomienok uskutoční navrhovateľ nariadenia s príslušnou komisiou, ak je zriadená. Vyhodnotenie obsahuje stručný obsah pripomienky, údaje o tom, kto predložil pripomienku, ktorým pripomienkam sa vyhovel alebo nevyhovelo a z akých dôvodov. Vyhodnotenie pripomienok sa musí predložiť poslancom v písomnej forme najneskôr tri dni pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia.

Štvrtú fázou tvorí samotné hlasovanie poslancov v obecnom zastupiteľstve, prerokovanie návrhu a (ne) prijatie všeobecne záväzného nariadenia obce obecným zastupiteľstvom.

Poslednou fázou je vyhlásenie všeobecne záväzného nariadenia obce. Nariadenie sa musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti. Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie zverejní aj na webovom sídle obce pričom nariadenia musia byť každému prístupné na obecnom úrade obce, ktorá ich vydala.

Vlastná kontrola:

V mestskej časti Košice-Staré Mesto sú v súčasnosti v platnosti nasledujúce VZN:

1) Všeobecne záväzný nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 2/2014 o určení miest na umiestňovanie plagátov alebo iných nosičov informácií v rámci volebnej kampane

Mestská časť Košice-Staré Mesto (ďalej aj ako „mestská časť“) Všeobecne záväzným

nariadením č. 2/2014 o určení miest na umiestňovanie plagátov alebo iných nosičov informácií v znení neskorších zmien (ďalej aj ako „VZN č. 2/2014“) vyhradila na vylepovanie predvolebných plagátov reklamné tabule na svojom území:

- na oplotení Mestskej krytej plavárne, Protifašistických bojovníkov 4,
- na námestí Laca Novomeského (pred OC Tip-Top),
- na Pajorovej ulici.

Posledná aktualizácia tohto VZN bola uskutočnená na ostatnom XXII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 15.06.2022. Dôvodom bola potreba aktualizovať VZN nakoľko reklamné tabule prevádzkovali reklamné agentúry, s ktorými mala mestská časť uzatvorené nájomné zmluvy. Na základe uzatvorených nájomných zmlúv mestská časť ako správca pozemkov mesta Košice prenajímala reklamným agentúram pozemky, na ktorých boli umiestnené reklamné tabule. Jednou z nájomných zmluvných podmienok bola i povinnosť nájomcu vyhradiť pre umiestnenie volebných plagátov plochu pre všetky kandidujúce subjekty.

Z dôvodu zmeny vlastníckych vzťahov k prenajímaným pozemkom (predaj budovy Mestskej krytej plavárne, odňatie pozemkov zo správy mestskej časti) došlo i k zániku možnosti vyhradenia miest na umiestňovanie plagátov tak, ako je to uvedené vo VZN č. 2/2014.

Na základe uvedeného dôvodu bolo potrebné upraviť VZN č. 2/2014 a vyhradiť nové miesta na umiestňovanie volebných plagátov na území mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Mestská časť novelou VZN vyhradila na vylepovanie volebných plagátov miesta:

- na oplotení budovy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto na Strojárskej ulici v Košiciach.

Uvedené VZN je pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

2) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 3/2014 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mestská časť Košice-Staré Mesto

Posledná aktualizácia tohto VZN bola uskutočnená na ostatnom XXII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 15.06.2022. Dôvodom bola potreba aktualizovať Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 3/2014 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mestská časť Košice-Staré Mesto bola predložená z dôvodu, že v dôsledku prijatia zákona č. 415/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony už nie je explicitne ustanovená povinnosť zriaďovateľa rozhodovať (vydávať rozhodnutie) o neuhrádzaní príspevku v materskej škole.

To v praxi znamená, že podľa súčasne platného školského zákona sa o neuhrádzaní príspevku v materskej škole nerozhoduje, ale podmienky zníženia, zvýšenia alebo odpustenia príspevku majú byť určené vo všeobecne záväznom nariadení obce.

Uvedené VZN je pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

3) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2015 o poskytovaní účelovej dotácie z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto

Predmetom úpravy VZN je poskytovanie účelovej dotácie z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení na vybudovanie a uzamykanie prístreškov určených na uskladnenie komunálneho odpadu v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Účelová dotácia sa poskytne právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí vykonávajú správu bytov vo vlastníctve obyvateľov mestskej časti Košice-Staré Mesto za účelom:

- vybudovania nových uzamykateľných prístreškov na uskladnenie zberných nádob komunálneho odpadu
- prestavby už vybudovaných prístreškov na uzamykateľné na uskladnenie zberných nádob za účelom ich uzamykania.

Účelová dotácia sa poskytuje za účelom zabezpečenia a udržiavania čistoty v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Uvedené VZN je pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

4) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 2/2015 o symboloch mestskej časti Košice-Staré Mesto

Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len "VZN") stanovuje podmienky používania symbolov mestskej časti Košice-Staré mesto (ďalej len "MČ"), spôsob ich ochrany a zodpovednosť za ich použitie.

Uvedené VZN je pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

5) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice – Staré Mesto č. 3/2015 o poskytovaní elektronických služieb Mestskou časťou Košice – Staré Mesto

V zmysle tohto VZN Mestská časť Košice-Staré Mesto poskytuje elektronické služby prostredníctvom:

- a) Integrovaného informačného systému mesta Košice a jeho mestských častí, ktorý je prístupný na webovom sídle <http://www.esluzbykosice.sk> (ďalej len „špecializovaný portál“) alebo
- b) Ústredného portálu verejnej správy, ktorý je prístupný na webovom sídle <http://www.slovensko.sk> (ďalej len „ÚPVS“).

Aktualizovaný zoznam elektronických služieb, ktoré poskytuje mestská časť Košice–Staré Mesto, ich popis a návody na používanie sú uvedené na špecializovanom portáli a na ÚPVS.

Uvedené VZN je pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

6) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto

Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len "VZN") upravuje poskytovanie dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom nie je mestská časť Košice – Staré Mesto (ďalej len „MČ“) a fyzickým osobám podnikateľom, postup a náležitosti pri predkladaní žiadostí o dotácie, spôsob ich pridelenia zo strany MČ, spôsob ich použitia a zúčtovania, ako aj kontrolu a sankcie za porušenie tohto nariadenia. Toto nariadenie sa nevzťahuje na poskytovanie dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre MČ alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

Ako ukázala prax pri poskytovaní dotácií na základe tohto VZN – je potrebná aktualizácia niektorých jeho ustanovení, napr. Čl. V Podmienky na poskytovanie dotácií, bod. 5 stanovuje, že „Žiadateľovi môže byť **schválené poskytnutie len jednej** dotácie v príslušnom kalendárnom roku“. Táto formulácia nie je najlepšie formulovaná nakoľko na jej základe môže byť jednému žiadateľovi v decembri schválená jedna dotácia a napríklad v januári nasledujúceho roka ďalšia, t. j. v priebehu dvoch mesiacov dve. Skôr by som navrhoval, aby bolo uvedené, že žiadateľovi môže byť **schválená a poskytnutá len jedna** dotácia za 12 mesiacov.

Takéto precizovanie ustanovení VZN navrhujem aj v iných článkoch a bodoch VZN.

Uvedené VZN navrhujem aktualizovať.

7) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2019, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach

Týmto všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len VZN) sa vydáva Trhový poriadok pre trhovisko na Dominikánskom námestí. Zároveň sa ním 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.

K zmenám, resp. prijatiu nového VZN došlo schválením uznesenia 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 vydával Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach aj na základe výsledkov z kontroly, ktorú som na trhu vykonal a aj z dôvodu zjednotenia výšky nájomného pre všetky skupiny predajcov.

V súčasnosti je VZN pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia,

resp. zmena.

8) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 2/2019, ktorým sa vydáva Trhový poriadok pre príležitostné trhy na Dominikánskom námestí v Košiciach

VZN upravuje príležitostné trhy, ktorými sa rozumie predaj výrobkov a poskytovanie služieb na priestranstve dočasne určenom na takýto predaj, najmä hody, jarmoky, sezónne a výročné trhy, predaj vlastných použitých textilných, odevných, športových a iných spotrebných výrobkov, starožitností, kníh, obrazov občanmi medzi sebou a prezentácia umeleckých remesiel spojená s predajom.

Tento trhový poriadok určuje podmienky pre príležitostné trhy:

- a) druhy predávaných výrobkov a poskytovaných služieb,
- b) práva a povinnosti správcu,
- c) práva a povinnosti predávajúcich,
- d) práva a povinnosti kupujúcich, orgánov dozoru a ostatných návštevníkov.

Týmto všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto sa zrušilo dovtedy platné Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2007, ktorým sa vydával Trhový poriadok pre príležitostné trhy na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici.

Dôvodom zrušenia predmetného všeobecne záväzného nariadenia je skutočnosť, že mestská časť Košice-Staré Mesto v súčasnosti neprevádzkuje trhy na Hradbovej ulici v Košiciach. Táto zmena vyplynula tiež na základe výsledkov z kontroly, ktorú som na trhu vykonal.

V súčasnosti je VZN pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

9) Všeobecne záväzné nariadenie 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

Toto všeobecne záväzné nariadenie upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Pre účely tohto nariadenia sa rozumie:

- a) trhovým miestom trhovisko, stánok s trvalým stanovišťom, verejné priestranstvo určené na príležitostný trh alebo na ambulatný predaj,
- b) trhoviskom nekryté alebo čiastočne kryté priestranstvo trvale vyhradené na sústredený predaj výrobkov a poskytovanie služieb,
- c) príležitostným trhom predaj výrobkov a poskytovanie služieb na priestranstve dočasne určenom na takýto predaj, najmä jarmoky, sezónne a výročné trhy a sústredený predaj vlastných použitých textilných, odevných, športových a iných spotrebných výrobkov v primeranom množstve fyzickými osobami medzi sebou,

- d) ambulantným predajom predaj v stánkoch s dočasným stanovišťom, predaj na prenosných predajných zariadeniach, predaj v pojazdnej predajni a sezónny predaj na verejnom priestranstve pred prevádzkarňou; za stánok s dočasným stanovišťom a za prenosné predajné zariadenie sa nepovažuje predajné zariadenie, na ktorého zriadenie sa vyžaduje stavebné povolenie podľa osobitného predpisu,
- e) stánkom s trvalým stanovišťom stánok s celoročnou prevádzkou alebo sezónnou prevádzkou, ktorý je stavbou umiestnenou na verejnom priestranstve a je vlastnený predávajúcim alebo prenájatý predávajúcim.

V súčasnosti je VZN pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

10) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 4/2019 o poskytovaní príspevku na stravovanie dôchodcov

Všeobecne záväzné nariadenie upravuje podmienky a účel poskytovania príspevku, výšku príspevku a spôsob zabezpečenia stravovania dôchodcov s trvalým pobytom na území mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Posledná aktualizácia tohto VZN bola uskutočnená na ostatnom XXII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 15.06.2022. Dôvodom bola potreba schváliť zmeny a doplnenie Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 4/2019 o poskytovaní príspevku na stravovanie dôchodcov prijatého uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 139 zo dňa 10.09.2020 (ďalej ako „VZN“).

Návrh zmeny VZN č. 4/2019 spočíval v tom, aby príspevok mestskej časti Košice-Staré Mesto na stravné lístky pre dôchodcov bol nasledovný:

výška dôchodku: príspevok MČ Košice-Staré Mesto:

- a) do 300,00 € 1,50 €
- b) od 300,01 do 475,00 € 0,30 €
- c) od 475,01 € 0,00 €“

Navýšenie príspevku bolo navrhnuté z dôvodu poklesu životnej úrovne dôchodcov s nízkymi príjmami v období nárastu cien energií a potravín.

V súčasnosti je VZN pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

11) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 5/2019 o poskytovaní sociálnej pomoci občanom

VZN upravuje postup a podmienky, na základe ktorých mestská časť pri výkone svojej samosprávnej pôsobnosti poskytuje sociálnu pomoc občanom mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Účelom VZN je stanovenie pravidiel, postupov a podmienok pre priznávanie a vyplácanie dávok sociálnej pomoci s cieľom zabezpečiť jednotný postup, preukaznosť, spravodlivosť, informovanosť a transparentnosť pri poskytovaní dávok sociálnej pomoci občanom mestskej

časti a vyššiu kvalitu konania o ich žiadostiach.

Dávky sociálnej pomoci podľa tohto nariadenia sú určené občanom mestskej časti a fyzickým osobám, ktoré sa s občanom spoločne posudzujú, ktorí sa dostali do náhlej núdze spôsobenej živelnou pohromou, haváriou alebo inou podobnou udalosťou, ktorí sa dostali do hmotnej núdze, do nepriaznivej sociálnej a finančnej situácie a sociálnej odkázanosti v dôsledku sociálnych udalostí a nemajú zabezpečené nevyhnutné podmienky a prostriedky na uspokojovanie základných životných potrieb alebo schopnosti ich zabezpečiť a na ich prekonanie je potrebné poskytnutie sociálnej pomoci zo strany mestskej časti. Ide o stav hmotnej a sociálnej núdze.

Na ostatnom XXII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 15.06.2022 bol predložený návrh na zmenu tohto VZN vychádzalo zo súčasnej ekonomickej situácie, t. j. zvyšovania cien potravín, tovarov a služieb v SR. Zmeny výšky príspevku sa týkali ľudí s dávkami v hmotnej núdzi, ktorí majú trvalý pobyt v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Rokovanie o zmene VZN o sociálnej pomoci bolo prerušené do konania najbližšieho zasadnutia MiZ.

VZN pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná z tohto dôvodu jeho aktualizácia, resp. zmena. Rozhodnutie o zmene výšky príspevku občanom je na rozhodnutí MiZ.

12) Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 1/2021 o spádových materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Košice-Staré Mesto určuje pre každú spádovú materskú školu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice Staré Mesto časť územia mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Spádové materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto sú určené pre deti s trvalým pobytom v mestskej časti Košice-Staré Mesto, v ktorej plnia povinné predprimárne vzdelávanie. Pre každú spádovú materskú školu je určená časť územia mestskej časti Košice-Staré Mesto.

VZN je pojmovo a právne v poriadku, nie je potrebná jeho aktualizácia, resp. zmena.

Z á v e r :

Všeobecne záväzné nariadenia mestskej časti Košice-Staré Mesto sú schvaľované v súlade s príslušnými právnymi predpismi. VZN sú z hľadiska formálno-právneho v súlade so zákonmi a inými príslušnými právnymi predpismi.

5) 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 2022, 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 255/A zo dňa 15.06.2022, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 a 255/B zo dňa 15.06.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. 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 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 20.10.2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 24. do 26.10.2022.

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 trhových 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 trhových miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto**, ktoré upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhových 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 ambulantný predaj.

Na Dominikánskom námestí mestská časť v čase vykonania kontroly prevádzkovala **86** 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 20.10.2021 o 10:00 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 **75 predajných stolov**, ktoré malo prenajatých **52 predajcov** a boli prenajaté **1 predajný pult**. Z tohto počtu **30 predajcov** predávalo ovocie a zeleninu, **7 čerstvé huby**, **2 med a včelie produkty**, **12 predávalo kvety** a **9 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 **7 predávajúcich** skontrolovaný a predložený **hubársky preukaz**, resp. osvedčenie o odbornej spôsobilosti. U predávajúcich medu a včelích produktov - **2 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 **20 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 **20** predávajúcich, ktorí sa preukázali úhradou denného nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie v zmysle platného trhového poriadku a v **8** prípadoch sa predávajúci preukázali úhradou trhového stola mesačným nájomným. O vykonaných úhradách boli ku kontrole predložené príslušné doklady.

Počas kontroly o 10:05 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 **115,50-Eur**, čo zodpovedalo výške príjmu za predaj tržných lístkov v týchto nominálnych hodnotách:

- od č. 008836 do č. 008845 v hodnote 0,50-eur/ks – 9 ks spolu 4,50-eur
 - od č. 011039 do č. 011044 v hodnote 1,00-eur/ks – 5 ks spolu 5,00-eur
 - od č. 009122 do č. 009142 v hodnote 2,00-eur/ks – 20 ks spolu 40,00-eur
 - od č. 001724 do č. 001735 v hodnote 6,00-eur/ks – 11ks spolu 66,00-eur
- spolu: 115,50-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 **123,50-Eur**, pribudli tržných lístky v nominálnych hodnotách:

- od č. 008845 do č. 008853 v hodnote 0,50-eur/ks – 8 ks spolu 4,00-eur
 - od č. 009142 do č. 009144 v hodnote 2,00-eur/ks – 2 ks spolu 4,00-eur
- spolu: 123,50-eur.**

Platný cenník bol v čase výkonu kontroly umiestnený na viditeľnom mieste na úradnej tabuli, ktorá sa nachádza v priestore trhoviska na budove na oplotení pred stavbou. Na tejto tabuli sa nachádzalo aj VZN Trhový poriadok v **aktuálnom znení**.

Čistota trhoviska v čase kontroly bola priemerná, čistota komunikácií ako aj priestorov trhoviska je zabezpečovaná aktivačnými zamestnancami v rámci vykonávania aktivačných prác v mestskej časti. Z dôvodu, aby sa predišlo hromadeniu odpadu z okolitých prevádzok na trhu

a zabránilo trhovníkom zhromažďovať odpad pri liatinových košoch osadených mestom – boli tri kusy týchto košov z trhu odstránené. Tiež musím konštatovať, že 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 a v okolí trhových stolov znečistený, pričom je spojené s veľkými problémami dokázať konkrétnym predajcom, alebo iným návštevníkom trhu, že pôvodcom znečistenia sú oni.

Počas výkonu kontroly referent trhu upozorňoval trhovníkov, aby si odpratali odpad, resp. aby odpad nevyhadzovali na miesta, ktoré na to nie sú určené.

Lampy verejného osvetlenia. Tiež konštatujem, že na trhu bol odstránený nedostatok z poslednej kontroly a lampy verejného osvetlenia, ktoré boli poškodené – boli po nahlásení správcom trhu na mesto Košice, resp. DPMK, a. s. – opravené a lampy verejného osvetlenia, ktoré stáli nakrivo boli vyrovnané.

Roztáhovacie markízy. Čo musím pochváliť je skutočnosť, že do času výkonu kontroly bolo na trhových stoloch vymenených za nove 18 markíz a ďalších 13 nových markíz bolo doplnených medzi trhové stoly, t. j. celkovo bolo na trhu vymenených a namontovaných celkovo 31 nových obojstranných markíz.

Dlažba. Konštatujem, že dlažba na trhu v čase výkonu kontroly, hlavne tá, ktorá je na spojnici medzi časťou trhu pred bývalým obchodom a časťou trhu pred podnikom Golem nebola od vykonania predchádzajúcej kontroly opravená, ale konštatujem, že kompletná oprava/rekonštrukcia dlažby v časti pred kostolom a celá vozovka prechádzajúca cez trhovisko je naplánovaná na budúci rok 2023 v objeme cca 100.000,-Eur.

Na základe vyššie uvedeného opätovne navrhujem na Dominikánskom trhu, v rámci prevencie pred znečisťovaním priestoru trhu a na dokumentáciu priestupkov, inštaláciu bezpečnostných kamier napojených na centrálny systém mestskej polície a tiež navrhujem v budúcoročnom rozpočte schváliť prostriedky na opravu/rekonštrukciu dlažby trhoviska a cestnej komunikácie/vozovky prechádzajúcej cez trhovisko a jej následnú realizáciu.

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.

Vzhľadom na kontrolné zistenia z kontroly trhoviska je z kontroly vyhotovená správa.

6) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola– Óvoda, Zádielska č. 4, 040 01 Košice

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 bola vykonaná kontrola rozpočtovej organizácie - Materská škola – Óvoda, Zádielska 4, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 255/A zo dňa 15.06.2022, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 a 255/B zo dňa 15.06.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. 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 – Óvoda, Zádielska 4, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola – Óvoda, Zádielska 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 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 28.10.2022 do 03.11.2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 04. do 07.11.2022.

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 – Óvoda, Zádielska 4, 040 01 Košice je 7 triedna, poskytuje celodennú výchovnú starostlivosť deťom vo veku od **2 – 6 rokov** a deťom s povinným pokračovaním v predprimárnom vzdelávaní. Je umiestnená v MČ Košice-Staré Mesto a nachádza sa v tichom prostredí, uprostred staršieho sídliska a je obklopená školským dvorom so zeleňou, stromami, kvetmi, šmýkalkou, hojdačkami a pieskoviskami. Súčasťou objektu je aj školská jedáleň, v ktorej sa stravujú deti a zamestnanci materskej školy. Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Kapacita MŠ je 168 detí a priemerná dochádzka zapísaných detí na školský rok 2021 bola 75 %.

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

Mestská časť Košice-Staré Mesto prevzala toto predškolské zariadenie do svojej správy k 01. 07. 2002 v súvislosti s prechodom kompetencií v oblasti školstva v zmysle zákona číslo 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC v znení neskorších predpisov, nadväzne na Štatút mesta Košice a uznesenie Mestského zastupiteľstva mesta Košice číslo 925 z 27. 06. 2002. Mestská časť Košice-Staré Mesto k presunu kompetencií v oblasti školstva prijala uznesenie miestneho zastupiteľstva dňa 23. 04. 2002 pod číslom 342/2.

Mestská časť Košice-Staré Mesto v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vydala zriaďovaciu listinu materskej školy rozhodnutím z 30. 11. 2001, s právoplatnosťou od 01. 01. 2002, ktorá bola doplnená o ďalšie podstatné náležitosti v zmysle platných legislatívnych zmien.

1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2021 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 Zádielska č. 4, 040 01 Košice – **bol schválený** nasledovne:

rozpočet príjmov /školné, réžia, stravné/ príjmové finančné operácie	67 500 € 8 275 €
rozpočet výdavkov bežné výdavky	617 935 € v tom: 8 827 € zdroj 111 – prípravné triedy 10 282 € zdroj 111 – dotácia na stravu 553 826 € zdroj 41
- kapitálové výdavky	0 €

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2021 /**pôvodný návrh rozpočtu**/ a dosiahnutej skutočnosti k **31. 12. 2021**:

ukazovateľ:	schvál. rozpočet 2021	skutočnosť 2021	rozdiel
2021			
bežné príjmy	67 500 €	41 385,42 €	- 26 114,58 €
bežné výdavky	617 935 €	599 601,64 €	- 18 333,36 €
kapitálové výdavky	0 €	0 €	0 €
finančné operácie	8 275 €	8 274,94 €	- 0,06 €

Prvá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska č. 4 v roku 2021 bola vykonaná na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré mesto číslo 218 zo dňa 22.09.2021, v zmysle ktorej došlo k zníženiu rozpočtu bežných príjmov 67 500 € o výšku – 7 788,00 €. Taktiež bola úprava rozpočtu bežných výdavkov na sumu 614 635 €, zníženie -3 300 €. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov o + 500,00 € (zdroj 72a), - 3 800,00 € (zdroj 72f). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 614 635 € a bežné príjmy 19 212 € (zdroj 72g) , 40 000 € (zdroj 72f) a 500 € (zdroj 72a).

Druhá úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie MŠ Zádielska č. 4 v roku 2021 bola vykonaná dňa 31.12.2021, sp. č.: A11/2022/04-178, v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov zdroj 41 vo výške + 8 655 € s účelovým určením na bežné výdavky. Touto zmenou došlo k zmene bežných výdavkov na výšku 623 290 v tom: oddiel 09-vzdelávanie 14 422 € (zdroj 111 – prípravné triedy,) strava 10 282 € (zdroj 111), dotácia na OOPP-COVID 1 135 € (zdroj 111), 555 311 € (zdroj 41), 41 200 € (zdroj 72f) a 940 € (zdroj 72a). Schválenou úpravou celkové bežné výdavky materskej školy dosiahli úroveň 623 290 € a bežné príjmy 19 212 € (zdroj 72g), 40 000 € (zdroj 72f) a 940 € (zdroj 72a).

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31. 12. 2021/:

<u>kategória</u>	<u>uprav. rozpočet 2021</u>	<u>skutočnosť k 31.12.2021</u>	<u>% plnenia</u>
<u>materská škola:</u>			
610 – mzdy	323 378,- €	323 374,14 €	99,99 %
620 – odvody	122 626,- €	122 607,21 €	99,98 %
630 – tovary, služby	173 446,- €	149 782,18 €	86,36 %
640 – bežné transféry	3 840,- €	3 838,11 €	99,95 %
700 – kapitálové výdaje	0,- €	0,0 €	0 %

Upravený rozpočet výdavkov na rok 2021 bol pokrytý nasledujúcimi zdrojmi:

celkový rozpočet na bežné výdavky:	623 290,- €
z toho:	
štátny rozpočet – výchova a vzd.detí predškol. veku, dotácia Covid :	25 839,- €
vlastné príjmy	41 200,- €
dotácia od mesta Košice	555 311,-€
granty – sponzorský príspevok	940,-€

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2021 bolo zistené, že rozpočtované príjmy ku koncu kalendárneho roka boli splnené v určenom rozsahu.

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

- príjmové účtovné operácie od čísla ZZ0000002133 do ZZ0000002154
- výdavkové účtovné operácie od čísla ZZ0000001143 do ZZ0000001166, 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 júl 2021:

počiatočný stav k 01. 07. 2021	0,00 €
príjmy za júl 2021	1 118,10 €
odvod zriaďovateľovi za júl 2021	856,81 €
odvod – vrátenie školného rodičovi	261,29 €
konečný stav k 31. 07. 2021	0,00 €

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

Výdavkový účet materskej školy za júl 2021 vykazovali tieto účtovné stavy:	
počiatočný stav k 01. 07. 2021	24 434,22 €
príjmy za júl 2021	52 471,33 €
výdavky júl 2021	55 329,13 €
konečný stav k 31.07.2021	21 576,42 €

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31. 12. 2021 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav **príjmového účtu 223** – banka v sume **17,00 €**. **Bežný účet 222** vykazuje konečný stav finančných prostriedkov vo výške **51,73 €**.

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 31.12.2021 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy a dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci august 2018, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúvané 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 10 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. Osem zmlúv bolo výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady ako Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5 ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Aj kontrolou na webovej stránke MŠ bolo overené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Podklady k VO obsahovali výpisy z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľov, ktoré preukazovali, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikáť v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená.

Verejné obstarávanie kontrolovaný subjekt neuskutočnil pri dvoch zmluvách a to pri zmluve s fy HOOK, s.r.o., na dodávku ovocia a džúsov a s fy Tatranská mliekareň, a.s., na dodávku mliečnych výrobkov a to z dôvodu, že sa jedná o dotáciu pre školy, kde v súlade s Nariadením vlády SR č. 339/2008 Z. z. vysúťažil dodávateľ 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 – Óvoda, Zádielska 4, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - školská jedáleň, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za štvrťrok, čo je v súlade s § 23 ods. 2 zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne nadväzne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac júl 2021.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac júl 2021 sa uskutočnili účtovným dokladom číslo ZZ0000005007, pri obrate príjmov 2 560,24 €, obrate výdavkov 1 896,59 €

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

počiatočný stav k 01. 07. 2021	5 154,35 €
obrat príjmov júl 2021	2 560,24 €
obrat výdavkov júl 2021	1 896,59 €
konečný stav k 31. 07. 2021	5 818,00 € (banka + pokladňa)

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01. 07. 2021 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdavkov za mesiac júl 2021, konečný stav finančných prostriedkov k 31. 07. 2021 predstavoval hodnotu **5 818,00 €**, 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 aj základnou finančnou kontrolou vedúcou školskej jedálne v zmysle platnej internej smernice a zákona číslo 343/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. **Bez nedostatkov.**

Mesačná uzávierka školskej jedálne je predkladaná na schválenie a ku kontrole ekonomickej zamestnankyni materskej školy, ktorá jej výsledok účtuje mesačne.

Výroba jedál sa v stravovacom zariadení riadi podľa odporúčaných výživových dávok potravín podľa vekovej kategórie stravníkov, materiálno-spotrebných noriem pre školské stravovanie, receptúr na školské stravovanie, hygienických požiadaviek a zásad správnej výrobnnej praxe (HACCP), vopred zostaveného jedálneho lístka a dodržiavaním výživovej hodnoty jedál, podmienok nákupu potravín na jedlo v súlade s ustanoveniami zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014. Príspevok uhradza 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 zákonomnom termíne, ako aj jej následné zverejnenie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti materskej školy bola vypracovaná riaditeľkou materskej školy v mesiaci jún 2021 a po prerokovaní v rade školy bola 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 zákonomnom termíne schválená zriaďovateľom.

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

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

Z á v e r :

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

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

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

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

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

V roku 2022 som v rámci inej činnosti poskytol aj:

- 1) Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2021.
- 2) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2022 a jej organizácií a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2022 – 2024.
- 3) Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti za rok 2021.
- 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 11.01.2023

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór