



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

| | |
|-------------------------|--|
| Názov materiálu | Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od VIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 19.09.2023 |
| Predkladá | JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto |
| Spracovateľ | JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto |
| Dátum zasadnutia | 19.12.2023 |
| Číslo spisu | A 924/2023/07 |

Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od VIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 19.09.2023.

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

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za obdobie od konania VIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-
Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 19.09.2023.

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

Od konania posledného zasadnutia MiZ, bola z úrovne hlavného kontrolóra vykonaná, resp. ukončená táto kontrola:

1) Správa z vykonanej kontroly aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023 bola vykonaná kontrola aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 57/A zo dňa 20.06.2023, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023 a 57/B zo dňa 20.06.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023.

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.

Účelom kontroly bolo preveriť aktualizáciu interných smerníc a vnútorných noriem v príspevkovej organizácii

Cieľom kontroly bolo posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia.

Kontrola bola zameraná na súlad interných smerníc a vnútorných noriem v príspevkovej organizácii so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- stav v čase kontroly.

Kontrola bola vykonaná: dňa 12.10.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 16. do 18.10.2023.

Charakteristika kontrolovanej organizácie:

Príspevková organizácia Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice bola zriadená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 155/1 zo dňa 10.12.1992 s účinnosťou od 01.01.1993.

Jej zriaďovateľom je mestská časť Košice-Staré Mesto.

Príspevková organizácia má vydanú vlastnú zriaďovaciu listinu schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 155/1 zo dňa 10.12.1992, platnú od 01.01.1993, doplnenú Dodatkom č. 1 zo dňa 27.02.2001, Dodatkom č. 2 zo dňa 26.06.2007 a posledným Dodatkom č. 3 ku Zriaďovacej listine príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, na základe ktorého bol starosta MČ KE-SM **splnomocnený** na vydanie úplného znenia Zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie Múzea Vojtecha Löfflera.

Zriaďovacou listinou a jej dodatkami má príspevková organizácia vymedzené vecné a finančné vyjadrenie majetku, s ktorým hospodári.

Múzeum Vojtecha Löfflera (ďalej aj „MVL, alebo múzeum“) je v sieti profesionálnych kultúrnych zariadení Slovenska vedené ako galéria RG13/98. Múzeum je súčasťou kultúrnej základne mesta Košice a popri stálej expozícii sa zameriava aj na výstavnú činnosť, aktivity zamerané na galerijnú pedagogiku, besedy zamerané na zvýšenie kultúrneho povedomia a rozšírenie kultúrno umeleckých vedomostí návštevníkov, stretnutia s umelcami v rámci komentovaných prehliadok, usporiadanie koncertov s účasťou zahraničných hosťujúcich umelcov.

Múzeum plní v roku 2023 svoje poslanie v súlade so štatútom, plánom hlavných úloh a schváleným rozpočtom.

1.) Všeobecne

Vzhľadom na kontrolné zistenia kontroly vykonanej v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice, za kontrolované obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021, ukončenej dňa 20.12.2022 som naplánoval uskutočnenie kontroly aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem MVL v druhom polroku 2023.

Predmetom kontroly bol prehľad povinných a odporúčaných interných smerníc v podmienkach príspevkovej organizácie MVL ako organizácie zriadenej mestskou časťou Košice-Staré Mesto a dodržiavanie zásady správnosti interných riadiacich aktov (smerníc a poriadkov a podobne). Rovnako tak aj kontrola zákonnosti a aktuálnosti interných riadiacich aktov a v neposlednom rade aj úplnosť a formálna správnosť týchto interných riadiacich aktov.

Zásady tvorby interných riadiacich aktov:

Dodržiavanie zásady správnosti interných riadiacich aktov sa preveruje orgánom kontroly a to z pohľadu dispozitívnej možnosti, či subjekt samosprávy mohol vydať interný riadiaci akt a je správny z obsahovej i terminologickej stránky.

Správnosť interných riadiacich aktov som posudzoval individuálne a to každý osobitne.

Zákonnosť interných riadiacich aktov. Správny interný riadiaci akt je teda ten, ktorý:

- je spracovaný na podmienky subjektu samosprávy,
- je praktický,
- nie je opísaným zákonom alebo spracovaním tzv. kópie zákona a
- je zrozumiteľný danej cieľovej skupine (najmä zamestnancom, fyzickým osobám, , občanom a podobne).

Spôsob označovania a štruktúra interných riadiacich predpisov:

1. Vnútorne riadiace predpisy sa označujú spravidla nasledovným spôsobom:
 - slovným označením, z ktorého vyplýva druh predpisu, ako aj jeho predmet,
 - číselným označením, z ktorého vyplýva poradové číslo predpisu, ako aj rok jeho vydania.
2. Poradové číslo sa prideluje vzostupne, od čísla "1" súvisle pre každý druh predpisu, so začatím nového číslovanie v každom kalendárnom roku.
3. Predpis najmä v aplikačnej praxi samosprávy pozostáva z týchto častí: základné/všeobecné ustanovenia, osobitné ustanovenia, spoločné a záverečné ustanovenia s určením platnosti a účinnosti predpisu.

So zákonnosťou zostavenia interného riadiaceho aktu súvisí nepochybne samotná príprava a v praxi často aj pripomienkovanie vnútorných riadiacich aktov a predpisov.

Rámec interných smerníc pre účtovnú agendu:

- Účtovný rozvrh (povinnosť každej organizácie. Účtovný rozvrh je často pri vonkajšej/vnútornej kontrole vyžadovaný, no nemusí byť internou smernicou, postačí ho vytlačiť z technického/programového vybavenia účtovnej jednotky
- Smernica o vedení účtovníctva

Smernice, ktoré sú uvedené nižšie, môžu byť súčasťou Smernice o vedení účtovníctva:

- Odpisový plán organizácie (povinný interný riadiaci akt),
- Smernica o obehu účtovných dokladov,
- Smernica o depozitnom účte rozpočtovej organizácie,
- Smernica o evidencii zásob (nepovinné, môže byť súčasťou smernice o nakladaní s majetkom),
- Smernica o vnútropodnikovom účtovníctve (nie je povinnou smernicou),
- Smernica o tvorbe a účtovaní opravných položiek, výnosov a nákladov, či kurzových rozdielov (nepovinné),
- Smernica o evidencii peňažných prostriedkov v pokladnici (nepovinné),
- Príkaz o zriadení inventarizačných komisií, prehlásení hmotne zodpovedných osôb a uskutočnení inventarizácie majetku, záväzkov a ich rozdielov k 31.12. (spravidla povinné),
- Smernica o cestovných náhradách (povinná smernica).

Rámec interných smerníc pre oblasť majetku a kontroly:

- Smernica o verejnom obstarávaní
- Zásady hospodárenia s majetkom (platí povinne aj pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ - povinnosť podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov alebo zákona č. 446/2001 Z. z.),
- Smernica o výkone základnej finančnej kontroly podľa ustanovení § 6 ods. 4 v nadväznosti na ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (povinná smernica),
- Pravidlá kontrolnej činnosti,
- Zásady poisťovania majetku.

Smernica ako interný riadiaci akt upravuje pôsobnosť práv a povinností vo vzťahu k zamestnancom a ich činnostiam, postupom a agende na podmienky subjektu smerom dovnútra. Preto spravidla platí jej znenie pre danú právnickú osobu. V prípade zriaďovateľskej

pôsobnosti možno vydať smernicu, ktorá bude platná aj pre zriadené organizácie (i v prípade ich právnej subjektivity). Rovnako sa v praxi realizujú aj príkazy starostu vo vzťahu k vykonávaniu inventarizácie majetku, záväzkov a ich rozdielov.

V zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p. zásady hospodárenia s majetkom MČ upravujú práva a povinnosti organizácií pri správe majetku a tiež aj postup pri prenechávaní majetku do užívania. V nadväznosti na uvedené môže smernica rozšíriť pôsobnosť aj na zriadené organizácie, čo musí byť vyslovene v nej uvedené a musí byť tento interný akt riadenia k dispozícii aj zriadeným organizáciám. Alternatívou je menovanie členov komisií a predmetný postup v smernici/príkaze k inventarizácii majetku.

Rovnako je možné odporučiť v internej smernici určiť v podmienkach zriadených organizácií vlastné pravidlá a menovania členov, pričom smernica MČ upraví iba povinnosť, časovú stránku, všeobecné ustanovenia a prípadne potrebu informovania zriaďovateľa o určení členov komisií (vtedy menuje riaditeľ organizácie smerom dovnútra) a to v intenciách smernice MČ.

Časté kontrolné zistenia z vlastnej praxe:

1. neaktualizovanie interných smerníc,
2. nepostupovanie pri spracovaní smernice podľa ustanovení osobitného predpisu, ktorý oblasť interného aktu upravuje/ustanovuje/približuje,
3. spracovaná smernica formou opísania zákona,
4. úprava smernice sa bije s inou prijatou smernicou alebo poriadkom, či zásadami v rámci organizácie,
5. interné akty nie sú centrálné vedené a nie sú sledované ich aktuálnosti a
6. nový spracovaný interný akt nezrušil pôvodný a stále účinný interný akt – vtedy platia obe naraz v jednom právnom čase.

Medzi ostatné kontrolné zistenia patrí vo všeobecnosti najmä:

- absencia zmocnenia k vydaniu interného riadiaceho aktu,
- nemožnosť zostavenia interného riadiaceho aktu,
- nezákonnosť interného riadiaceho aktu (nesúladsť obsahovej stránky s dikciou osobitného predpisu) a tiež
- nesprávnosť uvedenia osobitného predpisu, na základe ktorého je zostavený interný riadiaci akt.

Čo má mať príspevková organizácia spracované interne:

- Smernica o vedení účtovníctva, ak nepostupujete podľa smernice zriaďovateľa
- Účtovný rozvrh (ak sama účtuje)
- Odpisový plán (ak sama účtuje)
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán
- Smernica o sťažnostiach
- Smernica o cestovných náhradách
- Smernica o oznamovaní protispoločenskej činnosti
- Bezpečnosť a ochrana práce, požiarne smernica a požiarne kniha
- Zásady hospodárenia s majetkom
- Smernica o finančnej kontrole
- Inventarizácia formou smernice, príkazu štatutára alebo zásad
- Smernica o verejnom obstarávaní

Dôležité upozornenia:

1. Ak si vyžiada fyzická osoba alebo zákonný zástupca, či právnická osoba internú smernicu/príkaz štatutára/poriadok mesta, či obce cez žiadosť o sprístupnenie informácie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, je potrebné ju povinne zverejniť.
2. Smernice sa nemusia zverejniť na internetovej stránke organizácie.
3. Smernice sa neoverujú základnou finančnou kontrolou.
4. MČ ako zriaďovateľ môže určiť platnosť a účinnosť smernice/príkaz aj na vlastné organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti, ak tak určia tieto interné akty riadenia.
5. Povinne je potrebné mať schválené Zásady hospodárenia s majetkom a Pravidlá kontrolnej činnosti uznesením obecného/mestského zastupiteľstva.
6. Spracovaný a schválený registratúrny poriadok a povinne tiež aj registratúrny plán.

2.) Samotná kontrola

Na základe vyššie uvedeného som vykonal kontrolu aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice a to z dôvodu, že pri poslednej kontrole v MVL som v tejto oblasti zistil nedostatky.

Pri kontrole mi bol predložený nový, dopracovaný zoznam interných smerníc a vnútorných noriem príspevkovej organizácie a aj ich aktualizácia a doplnenie.

Zoznam interných smerníc platných v MVL:

| Zoznam interných smerníc platných v MVL | | | | |
|--|---|-------------|-----------------|-------------|
| Por. č. | Vydané interné smernice | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Organizačný poriadok 2021 | nová | | |
| 2 | Účtovný rozvrh organizácie | | | nová |
| 3 | Smernica na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly 6/2019 | | Podpisové vzory | aktual. |
| 4 | Zoznam číselných znakov využívaných v účtovných knihách | | | nová |
| 5 | Smernica pre vedenie účtovníctva | | | nová |
| 6 | Zásady pre obeh účtovných dokladov 2/2012 | dod. č. 3 | dod. č. 4 | |
| 7 | Pokladničný predpis 4/2012 | dod. č. 1 | | |
| 8 | | | | |

| | | | | |
|----|--|-----------|------------|----------------|
| | Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov MVL 6/2012 | | | |
| 9 | Mzdový poriadok 8/2012 | | | dod. č. 1/2023 |
| 10 | Evidencia pečiatok 2022 | | nová | aktual. |
| 11 | Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na internete 18/2012 | | | dod. č. 1/2023 |
| 12 | Pracovná cesta 2023 | | | nová |
| 13 | Tvorba a použitie sociálneho fondu 1/2022 | dod. č. 2 | nová | |
| 14 | Smernica o výbere a realizácii zabezpečenia stravovania zamestnancov | | | nová/ dod. |
| 14 | Stravovanie zamestnancov | | nová/ dod. | |
| 15 | Ochrana osobných údajov 2021 | nová | | aktual. |
| 16 | Smernica o používaní služobných mobilných telefónov | | | aktual. |
| 17 | Ceny vstupného 2022 | nová | nová | |
| 18 | Cenník nájomného a služieb MVL 2021 | nová | | aktual. |
| 19 | Návštevný poriadok MVL 2022 | | nová | aktual. |
| 20 | Plán šetrenia energiami MVL 2022 | | nová | aktual. |
| 21 | Registratúrny poriadok 2020 (osobitný šanón) | | | |
| 22 | Smernica o verejnom obstarávaní 2/2013 | | | aktual. |
| 23 | Depozitárny režim | | | nová |
| 24 | Požiarny štatút 2022 (osobitný šanón) | | | |
| 25 | | | | aktual. |

| | | | | |
|----|--|--|--|---------|
| | Smernica na zabezpečenie ochrany zdravia pri práci (osobitný šanón) 2022 | | | |
| 26 | Slobodný prístup k informáciám v MVL 2023 | | | nová |
| 27 | Komisia na prijatie umeleckých diel a stanovenie ich ceny 15/2012 | | | aktual. |
| 28 | Zásady hospodárenia s majetkom 2008 | | | nová |
| 29 | Smernica na ochranu nefajčiarov 19/2012 + šanón BOZP | | | aktual. |
| 30 | Smernica o postupe pri oznamovaní protispoločenskej činnosti 3/2019 | | | aktual. |

3.) Výsledky kontroly

Konštatujem, že MVL pri aktualizácii a doplnení svojich interných smerníc a vnútorných noriem dodržala zásady správnosti interných riadiacich aktov a to z pohľadu dispozitívnej možnosti a aj zo stránky obsahovej i terminologickej.

Správnosť interných riadiacich aktov som posudzoval individuálne a to každý osobitne.

Interné smernice sú spracované zákonne a správne teda sú:

- spracované na podmienky MVL,
- sú praktické,
- nie sú opísaným zákonom alebo spracovaním tzv. kópie zákona a
- sú zrozumiteľné, najmä zamestnancom, fyzickým osobám, občanom a podobne.
-

Sú označené:

- slovným označením, z ktorého vyplýva druh predpisu, ako aj jeho predmet,
- číselným označením, z ktorého vyplýva poradové číslo smernice/predpisu, ako aj rok ich/jeho vydania.

4.) Interné smernice a normy MVL

Pri kontrole interných smerníc a noriem múzea konštatujem, že predložený zoznam smerníc a vnútorných noriem, ktorý mi bol predložený pri kontrole je úplný a prehľadný.

Pri kontrole jednotlivých interných smerníc a vnútorných noriem konštatujem, že bola uskutočnená ich aktualizácia a v prípade potreby aj bola vypracovaná chýbajúca smernica, alebo norma.

Z á v e r :

Vzhľadom na kontrolné zistenia konštatujem, že príspevková organizácia MVL ako subjekt samosprávy postupovala správne a zákonne pri doplnení, zostavení a vydaní interných

riadiacich aktov (smerníc a vnútorných noriem/predpisov).

Nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia a z kontroly je vyhotovená písomná správa.

2) Správa z vykonanej kontroly 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 2023, 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 57/A zo dňa 20.06.2023, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023 a 57/B zo dňa 20.06.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023.

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.

Kontrola bola vykonaná: dňa 05.10.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 09. do 11.10.2023.

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 vydával 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, za ktoré sa považujú na území mestskej časti 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 ambulantský predaj.

Na Dominikánskom námestí mestská časť v čase vykonania kontroly prevádzkovala 91 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 05.10.2023 o 10:15 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 **66 predajných stolov**, ktoré malo prenajatých **50** predajcov a boli prenajaté **4 predajný pult**. Z tohto počtu **31** predajcov predávalo ovocie a zeleninu, **6** čerstvé huby, **3** med a včelie produkty, **8** predávalo kvety a **2** 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 **6** predávajúcich skontrolovaný a predložený **hubársky preukaz**, resp. osvedčenie o odbornej spôsobilosti. U predávajúcich medu a včelích produktov - **3** 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 **24** 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 | 165,00 € |
| - za ½ stola na mesiac | 95,00 € |
| - za celý stôl na 1/2 mesiaca | 95,00 € |
| - za celý pult na mesiac | 125,00 € |
| - za ½ pultu na mesiac | 75,00 € |

výška denného nájomného

| | |
|-------------------------------------|--------|
| - za celý stôl | 6,00 € |
| - za ½ stola | 3,00 € |
| - za celý pult na deň | 5,00 € |
| - za ½ pultu na deň | 2,50 € |
| - za 1 m ² voľnej plochy | 2,50 € |

Celkovo bola vykonaná kontrola náhodne u **24** predávajúcich, ktorí sa preukázali úhradou denného nájomného za použitie plochy trhoviska a nájomného za predajné zariadenie v zmysle platného trhového poriadku a v **16** prípadoch sa predávajúci preukázali úhradou trhového stola mesačným nájomným. O vykonaných úhradách boli ku kontrole predložené príslušné doklady.

Počas kontroly o 10:25 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 **55-Eur**, čo zodpovedalo výške príjmu za predaj tržných lístkov v týchto nominálnych hodnotách:

- od č. 013754 do č. 013759 v hodnote 1,00-eur/ks – 5 ks spolu 5,00-eur
 - od č. 012251 do č. 012261 v hodnote 2,00-eur/ks – 10 ks spolu 20,00-eur
 - od č. 005894 do č. 005899 v hodnote 6,00-eur/ks – 5ks spolu 30,00-eur
- spolu: 55-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 **57-Eur**, pribudli tržných lístky v nominálnych hodnotách:

- od č. 013760 do č. 013761 v hodnote 0,50-eur/ks – 2 ks spolu 2,00-eur
- spolu: 57-eur.**

Platný cenník bol v čase výkonu kontroly umiestnený na viditeľnom mieste na úradnej tabuli, ktorá sa nachádza v priestore trhoviska.

Čistota trhoviska v čase kontroly bola lepšia ako v minulosti. 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. Rovnako boli z priestoru trhu odstránené aj nádoby na komunálny odpad, čo prispelo k celkovej väčšej čistote priestorov trhu. Pre účely čistenia priestorov trhu bol MČ zakúpený podlahový kefový čistič, ktorý sa tiež osvedčil pri upratovaní trhu a od 02.10.2023 bol na trhovisku dohodnutý upratovač, ktorý denne používa tento zakúpený zametací prístroj, čo značne zlepšilo a zjednodušilo upratovanie trhoviska.

Ako nedostatok môžem označiť znečistenú fontánu na trhovisku, preto navrhujem, aby správa trhu oslovila Správu mestskej zelene so žiadosťou o vyčistenie fontány, aby voda z nej nepretiekala cez okraje do priestoru trhoviska.

Tiež som na mieste zistil a aj sa sťažovali niektorí trhovníci na **kvalitu nových trhových stolov**, hlavne na zlomené kolieska, nepriliehajúce dvierka, použitý plech a iný materiál, čo je aj zjavne viditeľné – z tohto dôvodu som správcu trhu upozornil na potrebu reklamovať u dodávateľa všetky zistené nedostatky, aj kvalitu použitých materiálov – oproti vzorovému trhovému stolu.

Na prednej strane kancelárie správy trhu je z priestorových dôvodov umiestnená **iba časť trhového poriadku**, preto je potrebné na prednú stranu kancelárie doplniť celé znenie trhového poriadku.

Lampy verejného osvetlenia na trhu, ktoré boli poškodené – boli po nahlásení správcom trhu na DPMK, a. s. – opravené a boli vyrovnané.

Dlažba. Od poslednej kontroly musím konštatovať, že nedošlo k náprave a dlažba na trhu predovšetkým tá, ktorá je na spojnici medzi časťou trhu pred potravinami a časťou trhu pred podnikom Golem - nebola opravená.

Na základe vyššie uvedeného **navrhujem** na Dominikánskom trhu, v rámci prevencie pred znečisťovaním priestoru trhu, 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.

Žiadam správu trhu doplniť na prednú stranu kancelárie správy trhu celé znenie trhového poriadku, požiadať o vyčistenie fontány, aby voda z nej nepretiekala cez okraje do priestoru trhoviska a čo sa týka nových trhových stolov - reklamovať u dodávateľa všetky zistené nedostatky, aj kvalitu použitých materiálov – oproti vzorovému trhovému stolu.

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, niektoré zistené nedostatky boli odstránené počas vykonávania kontroly a nedostatky v oblasti čistoty a poriadku a opravy dlažby budú riešené s

ohlľadom na dostupnosť finančných prostriedkov, napr. na inštaláciu bezpečnostných kamier, zabezpečenia čistenia trhu z externých zdrojov a výmenu dlažby. Celkovo možno považovať zistené nedostatky (okrem reklamácie nových trhových stolov) za menej závažné. Priebeh reklamácie nových trhových stolov budem sledovať.

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

3) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2023, bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 57/A zo dňa 20.06.2023, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023 a 57/B zo dňa 20.06.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, dodržiavanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

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

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

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

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 27.11.2023 do 28.11.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 29.11.2023.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022,

- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

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

Žiadne priestory materskej školy nie sú v prenájme.

Priemerný počet zapísaných detí za školský rok 2022 bol **57**. Počet pedagogických zamestnancov materskej školy je **7**, počet nepedagogických zamestnancov v MŠ je **7** (2 upratovačky, hospodárka na 50 %, ekonómka na 30 %, pracovníčka PAM na 25 %, kurič na 30% a informatik na 10% úväzok). Počet zamestnancov ŠJ je **3**.

Kapacita MŠ je **55** detí a priemerná dochádzka zapísaných detí na školský rok 2022 bola **31,27 %**.

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

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

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

1.) Kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022

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 2022 rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo A9/2022/04-36 zo dňa 27.12.2021, v tom rozpočet rozpočtovej organizácie - Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice - bol

schválený nasledovne:

| | |
|-----------------------------|-----------|
| - rozpočet príjmov /školné/ | 16 815 € |
| - rozpočet výdavkov: | 261 831 € |
| v tom: | |
| - bežné výdavky | 261 831 € |
| - kapitálové výdavky | 0 € |

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov roku 2022 (**pôvodný návrh rozpočtu**) a dosiahnutej skutočnosti k **31. 12. 2022**:

| ukazovateľ: | schvál. rozpočet 2022 | skutočnosť 2022 | rozdiel 2022 |
|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| bežné príjmy | 16 815 € | 18 842,07 € | + 2 027,07 € |
| bežné výdavky | 261 831 € | 301 474,14 € | + 39 643,14 € |
| kapitálové výdavky | 0 € | 0 € | 0 € |

1. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2022 bola schválená dňa 23.06.2022 pod číslom: A/9/2022/04-2700 v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 1 989 €, kapitálové výdavky zostali na pôvodnej úrovni. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 263 820 €.

2. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2022 bola schválená dňa 30.11.2022 v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške + 40 280 €. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 304 100 €.

3. úprava rozpočtu rozpočtovej organizácie v roku 2022 bola schválená dňa 30.12.2022 v zmysle ktorej došlo k rozpočtovaniu bežných výdavkov vo výške – 593 €. Schválenou úpravou celkové výdavky materskej školy dosiahli úroveň 303 507 €.

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2022:

| ukazovateľ: | upravený rozpočet 2022 | skutočnosť k 31.12.2022 | % plnenia |
|--------------------|------------------------|-------------------------|-----------|
| bežné príjmy | 16 777 | 18 842,07 | 112 % |
| bežné výdavky | 303 507 | 301 474,14 | 99 % |
| kapitálové výdavky | 0 | 0 | 0 |

Triedenie bežných výdavkov podľa účelu a miesta použitia /stav k 31.12.2022/:

| kategória | rozpočet 2022 | skutočnosť k 31.12.2022 | % plnenia |
|--------------------------------|---------------|-------------------------|-----------|
| <u>materská škola:</u> | | | |
| 610 - mzdy | 138 790 | 138 790 | 100,00 |
| 620 - odvody | 49 907 | 49 907 | 100,00 |
| 630 – tovary, služby | 53 379 | 53 318 | 100,00 |
| 640 – bežné transfery | 222 | 222 | 100,00 |
| <u>školská jedáleň:</u> | | | |
| 610 - mzdy | 33 652 | 33 651 | 100,00 |
| 620 - odvody | 12 494 | 12 494 | 100,00 |
| 630 - tovary, služby | 2 674 | 2 686 | 100,00 |
| 640 – bežné transfery | 0 | 0 | 0 |
| spolu: | 291 118 | 291 067 | 100,00 |

Vykonanou kontrolou plnenia rozpočtu rozpočtovej organizácie k 31.12.2022 bolo zistené, že v príjmovej oblasti ide o príjmy, ktoré **boli plnené podľa predpokladu**. Rozpočtované príjmy ku koncu kalendárneho roka boli splnené v určenom rozsahu.

K plneniu rozpočtovaných výdavkov uvádzam, že boli **plnené vo všetkých položkách na 100 %**.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej posúdené hospodárenie rozpočtovej organizácie za kontrolované obdobie, rozpočtové prostriedky kontrolovaný subjekt použil len na účely, ktoré boli v rozpočte schválené. **Uskutočnené výdavky súvisia s predmetom činnosti materskej školy, nehospodárne a neefektívne výdavky pri kontrole zistené neboli.**

Hospodárenie rozpočtovej organizácie je uskutočňované v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov - **nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.**

2.) Kontrola vedenia účtovníctva, kontrola prvotných účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá v zmysle § 9 ods. 1 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtuje v sústave podvojného účtovníctva a používa platné postupy účtovania, ktoré boli vydané Opatrením MF SR pod číslom 16786/2007-31 (oznámenie č. 419/2007 Z. z.), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Používa platnú rozpočtovú klasifikáciu vydanú Opatrením MF SR č. 010175/2004-42 (oznámenie č. 690/2004 Z. z.), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

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

Vykonanou kontrolou boli preverené všetky účtovné prípady uskutočnené v mesiaci júl 2022 v materskej škole na príjmovom a výdavkovom rozpočtovom účte a to :

- príjmové účtovné operácie od čísla 2095 do 2099,
- výdavkové účtovné operácie od čísla 1148 do 1168, ich dokladovanie a nadväznosť na účtovné zápisy v denníku, v hlavnej knihe a v zborníku.

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

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

Prehľad pohybov na príjmovom rozpočtovom účte materskej školy za mesiac júl 2022:

| | |
|------------------------------------|----------|
| - počiatočný stav k 01.07.2022 | 740,00 € |
| - príjmy za júl 2022 | 40,00 € |
| - odvod zriaďovateľovi za júl 2022 | 780,00 € |
| - konečný stav k 30.07.2022 | 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 2022 vykazoval tieto účtovné stavy:

| | |
|--------------------------------|-------------|
| - počiatočný stav k 01.07.2022 | 6 943,35 € |
| - príjmy za júl 2022 | 22 101,00 € |

| | |
|-----------------------------|-------------|
| - výdavky za júl 2022 | 24 301,21 € |
| - konečný stav k 31.07.2022 | 4 743,14 € |

Konečný stav finančných prostriedkov vykazovaný k 31.12.2022 súhlasí na bankový výpis ako aj na stav účtu 222 – banka v sume 50,66 €.

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 31.12.2022 zo súvahy organizácie, ako aj z účtovných a finančných výkazov na stavy jednotlivých účtov v účtovníctve, bez rozdielov.

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

3.) Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií materskej školy

V rámci vykonanej kontroly bolo overené vykonávanie finančnej kontroly finančných operácií uskutočnených v mesiaci júl 2022, pri ktorej bolo zistené, že finančné operácie sú preskúmané v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení finančnou kontrolou určenými zamestnancami rozpočtovej organizácie, podľa vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte. Vykonanie finančnej kontroly je deklarované podpisovými záznamami určenej osoby a dátumom vykonania finančnej kontroly.

Nedostatky zistené neboli.

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 vypracovanej internej smernice materskej školy o verejnom obstarávaní pre podmienky materskej školy a školskej jedálne podľa § 117 ods.1 vyššie uvedeného zákona.

V kontrolovanom subjekte pri obstarávaní tovarov, prác a služieb ide o **zákazky s nízkymi hodnotami**, pri ktorých sa vykonáva prieskum trhu. Dokumentácia o obstarávaní potravín sa nachádza u vedúcej školskej jedálne a dokumentácia o obstarávaní iných tovarov, prác a služieb týkajúcich sa materskej školy sa nachádza u riaditeľky kontrolovaného subjektu.

Za kontrolované obdobie boli v materskej škole uzatvorené 4 zmluvy, na dodávku potravín ako sú mäso a mäsové výrobky, ovocie a zelenina, ryby a hydina a iný potravinársky sortiment. Tri zmluvy boli výsledkom podpísania Rámcových zmlúv uzatvorených na 24 mesiacov. Tieto rámcové zmluvy boli výsledkom verejného obstarávania formou prieskumu trhu. Pri každej zmluve bol priložený Záznam o vykonaní prieskumu trhu a ďalšie doklady, ale bolo tiež zistené, že v dokumentácii o VO chýbali Potvrdenia o zverejnení zmlúv podľa § 5a ods. 11 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou na webovej stránke MŠ bolo zistené, že všetky zmluvy boli riadne a v súlade so zákonom zverejnené. Tiež pri niektorých zmluvách chýbal výpis z Obchodného alebo Živnostenského registra dodávateľa, ktorý by preukazoval, že sa jedná o podnikateľský subjekt, ktorý je oprávnený podnikat' v oblasti, na ktorú bola zmluva uzatvorená. Všetky zistené formálne nedostatky nemali dosah na financie/výdaje MŠ a jedální pri MŠ a **tieto nedostatky boli počas trvania kontroly odstránené** a preto nebolo potrebné prijať žiadne opatrenia.

Verejné obstarávanie kontrolovaný subjekt neuskutočnil pri jednej zmluve a to pri zmluve s fy HOOK, s. r. o. na dodávku školského ovocia a džúsov, 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 dodávateľ a štát.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní (okrem zistených menších formálnych nedostatkov, ktoré možno považovať za málo závažné, bez dopadu na financie MŠ) **dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní** v platnom znení a svoju vnútornú smernicu upravujúcu túto oblasť.

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

Súčasťou rozpočtovej organizácie Materská škola Rumanova č. 4, 040 01 Košice je jej vnútorná organizačná zložka - **školská jedáleň** - ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, pričom uskutočnené príjmy a výdaje sa v zmysle vlastnej smernice spracovávajú do sústavy podvojného účtovníctva aktiváciou účtov a to 1x za štvrt'rok, čo je v súlade s § 23 ods. 2 zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

V rámci vykonanej kontroly bolo preverené vedenie peňažného denníka školskej jedálne nadväzne na prvotnú účtovnú evidenciu a prvotné účtovné doklady a ich prílohy za mesiac júl 2022.

Príjmové a výdavkové účtovné operácie za mesiac júl 2022 sa uskutočnili účtovnými dokladmi číslo 296 - 300/2022, pri obrate príjmov 459,60 € , z toho 286,00 € - štátna dotácia na podporu stravovacích návykov pre deti v predškolskej triede, obrate výdajov 0 €.

Prehľad prekontrolovaných účtovných operácií a účtovných stavov školskej jedálne:

| | |
|--------------------------------|------------|
| - počiatočný stav k 01.07.2022 | 2 167,32 € |
| - obrat príjmov júl 2022 | 459,60 € |
| - obrat výdajov júl 2022 | 0 € |
| - konečný stav k 31.07.2022 | 2 626,92 € |

Po zohľadnení počiatočného stavu finančných prostriedkov školskej jedálne k 01.07.2022 na bankovom účte a v hotovosti v pokladni, uskutočnených obratoch príjmov a výdajov za mesiac júl 2022, konečný stav finančných prostriedkov k 31.07.2022 predstavoval hodnotu 294,24 €, čo súhlasilo s vykazovanými stavmi pokladničnej hotovosti a so stavom na bankovom potravinovom účte školskej jedálne, bez rozdielov.

Kontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **bez nedostatkov.**

Zápisy v peňažnom denníku vyjadrujú len finančné operácie, zápisy sa uskutočňujú v časovom slede ako účtovné operácie vznikli. V peňažnom denníku sa účtuje o pokladničných operáciách, ako aj o pohyboch finančných prostriedkov na bankovom účte. Pokladničné operácie sa účtujú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bankové operácie sa vykonávajú na základe účtovných dokladov preukazujúcich pohyb finančných prostriedkov na bankovom účte nadväzne na výpisy z účtu.

Účtovná jednotka organizuje zápisy v peňažnom denníku spôsobom, ktorý zabezpečuje nadväznosť účtovných zápisov na zostatky bankových účtov. Bankové operácie sú doložené výpisom z banky a prvotnými účtovnými dokladmi.

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

Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

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

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

Výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a podmienky úhrady v školskej jedálni

sú určené zriaďovateľom Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti číslo 3/2014. Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. á 1,45 € /desiata, obed, olovrant/ na jeden kalendárny deň v materskej škole, bez úhrady režijných nákladov na výrobu jedál a nápojov.

Nedostatky v hospodárení školskej jedálne pri kontrole zistené neboli.

5.) Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu za školský rok 2021/2022

Ministerstvo školstva SR podľa § 14 ods. 5 písmeno d/ zákona číslo 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovilo vyhláškou číslo 9/2006 štruktúru a obsah správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení, s účinnosťou od 01.02.2006.

Nadväzne na tieto ustanovenia bolo preverené vypracovanie správy kontrolovaného subjektu za školský rok 2021/2022, 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 2022 a po prerokovaní v rade školy dňa 20.10.2022 bola predložená k prerokovaniu do miestneho zastupiteľstva, ktoré ju bez pripomienok vzalo na vedomie a schválilo.

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, 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 (okrem zistených menších formálnych nedostatkov, ktoré možno považovať za málo závažné, bez dopadu na financie MŠ) dodržiava ustanovenia zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a svoju vnútornú smernicu upravujúcu túto oblasť.

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

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

- Kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto od VIII. zasadnutia MiZ.

- Vyššie uvedený materiál je predložený na toto zasadnutie MiZ v samostatnom bode programu.

- Iné.

V Košiciach dňa 07.12.2023

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór