



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 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	14.03.2024
Číslo spisu	A/905/2024/07

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 2023.

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 2023

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 2023.**

V roku 2023 som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonával v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 a 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.

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 2023, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly, poskytnuté stanoviská a iné:

1) Správa z vykonanej kontroly v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 bola vykonaná kontrola v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, 040 01 Košice za kontrolované obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom príspevkovej organizácie vrátane hospodárenia so zbierkovým fondom organizácie.

Cieľom kontroly bolo posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia, so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 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, v niektorých prípadoch stav v čase kontroly.

Kontrola bola vykonaná: dňa 08.12.2022.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 09. do 20.12.2021.

Rozsah kontroly:

- hospodárenie príspevkovej organizácie za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021,
- kontrola vedenia účtovníctva, kontrola účtovných dokladov, nadväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo príspevkovej organizácie k 31.12.2021,
- kontrola vedenia pokladničných operácií a pokladničných dokladov, dodržiavanie určenej pokladničnej hotovosti, stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- inventarizácia majetku príspevkovej organizácie k 31.12.2021,
- dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z á v e r :

Vzhľadom na kontrolné zistenia konštatujem, že príspevková organizácia v kontrolovanom období hospodárila v súlade so schváleným rozpočtom, vynakladala na svoju činnosť finančné prostriedky hospodárne a účelne, nehospodárne a neefektívne výdavky v kontrolovanom subjekte zistené neboli.

Hospodárenie s finančnými prostriedkami, majetkom organizácie a nakladanie so zbierkovým fondom múzea je v súlade s príslušnými právnymi predpismi, internými normami a internými aktami riadenia, bez nedostatkov.

Pri kontrole niektorých účtovných dokladov a uskutočnených finančných operácií som zistil, že neobsahujú všetky zákonom predpísané údaje a náležitosti. Kontrolovaný subjekt bol na tento nedostatok upozornený a ešte počas výkonu kontroly bol zo strany kontrolovaného subjektu tento nedostatok kompletne odstránený.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uskutočním v druhom polroku 2023 kontrolu aktualizácie interných smerníc a vnútorných noriem MVL.

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

2) N á v r h s p r á v y o výsledku kontroly v materských školách v zriaďovacej

pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranej na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov – vykonanej na základe žiadosti starostu MČ Košice-Staré Mesto.

Na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto zo dňa 09.11.2022 som začal kontrolu v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranú na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 f) písm. h) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadala obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

Subjekt kontroly:

Materské školy v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Kontrolované obdobie:

Bez

Predmet kontroly:

Kontrola podľa príslušných právnych predpisov – v materských školách zameraná na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: od 11.11.2022, priebežne do 15.02.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 08. – 15.02.2023.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Záver:

Pri výkone kontroly som zistil viaceré nedostatky a porušenia právnych predpisov a z tohto dôvodu bol z kontroly vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly, ktorý som povinný najprv doručiť kontrolovanému subjektu.

Návrh správy obsahuje:

- mnou vypracovaný „Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“,
- lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení s termínom **do 14** pracovných dní od doručenia návrhu správy na jeho písomné vyhotovenie a doručenie hlavnému kontrolórovi,
- lehotu na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy s termínom **do 30** pracovných dní od doručenia návrhu správy.

Tento návrh správy o výsledku kontroly musím prerokovať s kontrolovaným subjektom a poučiť ho o možnosti podať v lehote **do 7** pracovných dní od doručenia návrhu správy **písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, písomné námietky k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a písomné námietky k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

V prípade ak kontrolovaný subjekt námietky nepodá, v stanovených lehotách predloží písomný zoznam prijatých opatrení a splní prijaté opatrenia, čo mi písomne predloží, vypracujem správu z tejto kontroly a kontrola bude ukončená.

Následne predložím Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto - **Správu o výsledku kontroly** v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranej na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov – vykonanej na základe žiadosti starostu MČ Košice-Staré Mesto.

3) Správa o výsledku kontroly v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranej na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov – vykonanej na základe žiadosti starostu MČ Košice-Staré Mesto.

V úvode tejto správy konštatujem, že Návrh správy a aj Správa o výsledku kontroly v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto **obsahuje osobné údaje fyzických osôb** – z tohto dôvodu predkladám do MiZ upravenú a skrátenú verziu správy tak, **aby nedošlo k porušeniu** zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (GDPR).

V prípade záujmu zo strany pani a pánov poslancov o oboznámenie sa s úplnou správou z tejto kontroly vrátane príloh – je táto správa aj s prílohami plne k dispozícii u hlavného kontrolóra.

Na základe „Žiadosti o vykonanie kontroly“ starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto zo dňa 09.11.2022 som začal kontrolu v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto zameranú na oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov.

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:

Materské školy v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Kontrolované obdobie:

Bez

Predmet kontroly:

Kontrola podľa príslušných právnych predpisov – v materských školách zameraná na oblasť

dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: od 11.11.2022, priebežne do 15.02.2023 – výsledkom bol **Návrh správy**, následne prebehlo konanie o námietkach a **od 21.02.2023** začal plynúť **14 dňová lehota** na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení hlavnému kontrolórovi a **30 dňová lehota** na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 08. – 15.02.2023.

Ukončenie kontroly vypracovaním Správy o výsledku kontroly: 28.03.2023.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov z oblasti kybernetickej bezpečnosti a ochrany osobných údajov v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Záver:

Nakoľko kontrolovaný subjekt v stanovených lehotách predložil hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a splnil prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktorých splnenie považujem za dostatočné – nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať ďalšie opatrenia a z kontroly je vyhotovená táto Správa z vykonania kontroly.

4) Správa z vykonanej kontroly v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2023, bola vykonaná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. 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 bola rozpočtová organizácia Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo **357/2015 Z. z. o**

finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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

Kontrolu vykonal:

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

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 22.05.2023 do 26.05.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 29. do 30.05.2023.

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.

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.

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

5) Správa z kontroly dodržania právnych predpisov pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 uzatvorenou medzi Mestskou časťou Košice-Staré Mesto a spol. DJV s. r. o., IČO: 53 190 289, so sídlom: Repná 31, 040

13 Košice a kontrola ustanovení zmluvy a v nej dohodnutých zmluvných podmienok.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 27/A zo dňa 28.02.2023, ktorým bol doplnený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 o vykonanie kontroly z hľadiska dodržania právnych predpisov pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 medzi Mestskou časťou Košice-Staré Mesto a spol. DJV s. r. o., IČO: 53 190 289, so sídlom: Repná 31, 040 13 Košice a kontrolu ustanovení zmluvy a dohodnutých zmluvných podmienok v nej.

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 vykoná kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta 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.

Subjekt kontroly:

Mestská časť Košice-Staré Mesto.

Kontrolované obdobie:

Bez

Predmet kontroly:

Kontrola podľa príslušných právnych predpisov – preskúmanie procesného postupu pri uzatváraní Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022 a kontrola ustanovení tejto zmluvy a v nej dohodnutých zmluvných podmienok a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

Kontrolu vykonal:

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

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 07.03.2023 do 21.04.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 21.04.2023.

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 dodržanie procesného postupu pri uzatváraní Zmluvy a kontrola ustanovení tejto zmluvy a v nej dohodnutých zmluvných podmienok a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

Použité právne predpisy:

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,

Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,

Zákon číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení,

Zákon číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,

Zákon číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Zákon číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,

Zákon SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov,

Príslušné interné nariadenia, smernice a normy MČ, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Záver:

Výsledkom kontroly Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/2022, ktorú som vykonal na základe žiadosti poslaneckého zboru je uzatvorenie Dodatku č. 1 k tejto Zmluve, ktorým došlo k doplneniu, upresneniu, oprave nepresných pojmov a ustanovení pôvodnej Zmluvy a tiež k zníženiu výšky nájomného.

6) S p r á v a z vykonanej kontroly verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2023, bola vykonaná kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. 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 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 niekoľkokrát 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 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 28.06.2023 do 04.07.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 06. do 07.07.2023.

Použitie 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.

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.

7) Správa z vykonanej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2023, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. 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 a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Predmetom kontroly bola Mestská časť Košice-Staré Mesto.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2022 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Staré Mesto, ako i ostatné súvisiace normatívne právne akty a usmernenia Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

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

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 14.06.2023 do 26.06.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 28.06.2023.

Z á v e r :

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri inventarizácii majetku.

Dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2022 v mestskej časti Košice-Staré Mesto bolo zistené, že jednotliví zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.

8) 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.

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.

9) Správa z vykonanej kontroly miestneho trhoviska na Dominikánskom námestí v Košiciach, ktoré je v správe mestskej časti Košice-Staré Mesto.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 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.

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 trhovách miestach v mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách 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 ohľadom 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.

10) 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.

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.

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

V roku 2023 som v rámci inej činnosti poskytol aj:

- 1) Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2022.
- 2) Stanovisko hlavného kontrolóra mestskej časti k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2023 a jej organizácií a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2023 – 2025.
- 3) Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti za rok 2022.
- 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 29.01.2024

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór