



**MESTSKÁ ČASŤ
KOŠICE - NAD JAZEROM**

Materiál č. 9

**Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Nad jazerom**

Názov materiálu	Správa o výsledkoch kontroly
Predkladá	PhDr. Patrik Géci, kontrolór MČ
Spracoval	PhDr. Patrik Géci, kontrolór MČ
Dátum rokovania	15. 12. 2021
Dátum rokovania miestnej rady	-----

Návrh na uznesenie
Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Nad jazerom

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Nad Jazerom, podľa § 18f ods. 1 písm. b, d, e)
zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

a./ berie na vedomie

správu o výsledkoch kontroly za obdobie od 18. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 22.09.2021

b./ schvaľuje

plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2022

Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/05/21

Na základe § 18f ods.1 písm. b, d, e) zák.č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a plánu kontrolnej činnosti, Vám predkladám správu o výsledkoch kontroly za obdobie od 18. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 22.09.2021 a plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

Kontrola v rámci rozpočtových položiek príjmov a výdavkov bola zameraná na dodržiavanie rozpočtových pravidiel podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve, na plnenie plánu príjmov a výdavkov schválených rozpočtom pre rok 2021 a dodržiavanie zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších právnych predpisov. Kontrola bola zameraná na formálne náležitosti súvisiace s bankovými operáciami v kontrolovanom období a plnenie rozpočtu **v rámci rozpočtového obdobia 09-11/2021** vo vybraných programoch rozpočtu a na nakladanie s finančnými prostriedkami v rozpočtovom období 2021. V rámci kontroly boli skúmané náležitosti súvisiace s účtovným predpisom a kryciami listami. Takisto boli preverené potrebné náležitosti na platobných poukazoch s kontrolným listom finančných operácií.

Cieľom kontroly bolo objektivizovať kontrolované skutočnosti, ich súlad s príslušnými právnymi predpismi a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny pri čerpaní programového rozpočtu v súvisiacich položkách. V rámci kontroly boli preverené jednotlivé čerpania rozpočtu ich stav, súlad s účtovnými dokladmi *v kontrolovanom období*. V rámci kontroly boli preverené jednotlivé čerpania rozpočtu v programoch 5.Kultúrne služby, 6.Rekreačná lokalita Jazero, ich stav, súlad s účtovnými dokladmi *v období 06-11/2021*. Čerpanie preverených položiek programov rozpočtu bolo primerané časovému obdobiu a kontrolou nebolo zistené prečerpanie niektorej z častí programov. Rozpočtované finančné prostriedky boli použité na stanovený účel. Rozpočtové prostriedky boli čerpané v zodpovedajúcom rozsahu plnenia úloh MČ. Kontrolou nebolo zistené porušenie zásady hospodárnosti, ktorá zabezpečuje čo najlepšie využitie finančných prostriedkov.

Predmetom kontroly v kontrolovanom období bolo aj preverenie postupov súvisiacich so zák. č. 357/2015 Z. z. o **finančnej kontrole a audite**. Cieľom finančnej kontroly bolo zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí. Tak isto dodržiavanie rozpočtu MČ, dodržiavanie uvedeného zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov a dodržiavanie uzatvorených zmlúv.

V rámci kontroly bolo aj skúmané dodržiavanie princípov základnej finančnej kontroly v rozsahu správnosti a preukázateľnosti vykonávania finančnej operácie alebo jej časti a či základnú finančnú kontrolu vykonávajú vždy aspoň dvaja zamestnanci mestskej časti, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec alebo starostka MČ a tým sa uplatňuje princíp kontroly štyroch očí.

V rámci možností a prostriedkov boli preverené postupy, kde výstupom pre vykonanie základnej finančnej kontroly sú zákonom stanovené podklady.

Ďalej bolo skúmané či osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami s uvedením: - svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly, uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. V rámci kontroly efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s rozpočtovými prostriedkami bolo spolu preverených **65 bankových operácií /dodávateľské faktúry/ a /125/ výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 09-11/2021. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

Vnútna kontrola bola v období **08-11/2021** zameraná aj na dodržiavanie organizačného poriadku, pracovného poriadku a zákona o výkone práce vo verejnom záujme, pracovné zaradenie a zatriedenie zamestnancov podľa katalógu pracovných činností. Počas kontroly boli preverené osobné spisy pracovníkov **Odd. kultúry, športu a marketingu**. Predmetom skúmania zákonných náležitostí u všetkých pracovníkov bolo rozhodnutie o plate, pracovná náplň, hmotná zodpovednosť za zverený majetok, u vedúcich pracovníkov menovací dekrét. Ďalej predmetom kontroly bolo zaradenie zamestnancov na základe zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, do jednotlivých platových tried a platových stupňov. *Kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných právnych predpisov.*

Predmetom kontroly **bola pracovná náplň jednotlivých zamestnancov a porovnaná s konkrétnou realizáciou počas výkonu práce na pracovisku resp. v MČ.**

Oddelenie kultúry, športu a marketingu /ďalej oddelenie/ v rámci vlastnej činnosti hlavne vytvára podmienky pre kultúrnu a záujmovú činnosť v MČ, poskytuje priestory pre účelové prenájmy fyzickým a právnickým osobám (napríklad oslavy, predaje, prezentácie), vytvára podmienky pre kultúrnu a záujmovú činnosť v MČ, zabezpečuje výučbu jazykových kurzov pre deti a dospelých, vytvára a zabezpečuje krúžky umenia a športové krúžky pre deti, mládež aj dospelých (napr. karate, aerobic, kalanetika, joga, pilates, lady aerobic, mažoretky deti a seniori, zumba, brušné tance, cvičenie na loptách Bossu, bodystaling, overball), ponúka možnosti filmovej produkcie a prezentácie veľkoplošným plátnom, organizuje kurzy fotografovania a pravidelné vernisáže členov foto-klubu, poskytuje priestory pre účelové prenájmy, administratívne a organizačne zabezpečuje pravidelné resp. jednorazové prenájmy priestorov kultúrneho strediska a Denného centra.

Oddelenie pravidelne navrhuje, organizuje a zabezpečuje vlastné pravidelné, jednorazové spoločensko-kultúrne a spoločenské programy, podujatia. Zároveň spolupracuje pri príprave športových, kultúrnych, spoločenských podujatí a akcií s mestom Košice, komisiami pri miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Nad Jazerom aj ďalšími inštitúciami.

Oddelenie tak isto spolupracuje s predškolskými zariadeniami, so školami a školskými zariadeniami pôsobiacimi na území MČ v oblasti kultúry a propagácie prác a zručností, pomáha pri propagácii aktivít a podujatí MČ. Oddelenie sa vo významnej miere podieľa na príprave materiálov do občasníka Jazerčan, vo veľkej miere sa podieľa na príprave kultúrnych podujatí usporadúvaných mestskou časťou.

Pri svojej činnosti zabezpečuje predstavenia a výchovné koncerty pre školské a predškolské zariadenia v mestskej časti, zároveň spolupracuje s občianskymi združeniami, obcami a inými právnickými a fyzickými osobami, ktoré pôsobia v oblasti kultúry. Oddelenie kultúry vedie komisie pôsobiace pri miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Nad jazerom k spolupráci pri organizovaní, participácii a propagácii kultúrnych a športových podujatí realizovaných mestskou časťou.

Počas kontrolnej činnosti oddelenia a monitorovania vykonávaných prác zamestnancami odd. boli skúmané činnosti zamestnancov pri zabezpečení aj chodu Kancelárie prvého kontaktu kde zamestnanci zastupovali, počas pretrvávajúcej pandémie sa podieľali na testovaní a spolupracovali pri spoločných činnostiach s inými oddeleniami MÚ.

V rámci kontrolnej činnosti bola vykonaná aj **analýza ľudských zdrojov** v rámci oddelenia. Kontrolou bola sledovaná schopnosť zamestnancov vykonávať pridelenú prácu, zisťoval sa ich potenciál, slabé a silné stránky. Zároveň sa overoval súčasný stav personálnych zdrojov a vyhodnocovala sa potreba alebo prebytok zamestnancov. Kontrolou boli skúmané kritéria v oblasti potreby vzdelania, odbornosti a skúseností na jednotlivých pracovných pozíciách, potreba vykonať prípadné zmeny v organizačnej štruktúre, zmeniť kompetencie a zodpovednosť jednotlivých pracovníkov, zrušiť alebo vytvoriť nové pracovné pozície, zamerať sa na potreby vzdelávania v určitých oblastiach a pod. Kontrolou sa posudzovala činnosť zamestnanca v kritériách a osobnostných predpokladoch, ktoré určujú jeho potenciál a poukazujú na možnosti a smery v efektívite jeho pracovnej činnosti. Cieľom kontroly bolo získať relevantné informácie a pohľad na zamestnancov, najmä na ich schopnosti a perspektívu ďalšieho rozvoja.

V kontrolovanom období oddelenie **o počte 3 pracovníkov** realizovalo v pravidelných intervaloch činnosti, ktoré boli predmetom porovnania ich pracovnej náplne vo vzťahu k vykonávanej práci v rozsahu činností:

Oddelenie po dlhšej prestávke pripravovalo Kultúrne stredisko na otvorenie školského roka 2021/22 v kontexte prípravy zmlúv pre nájomcov v KS Jazero. V rámci realizovaných činností zabezpečovalo lektorov na činnosť v stredisku, plus prípravu dohôd pre lektorov.

Počas kontroly oddelenie realizovalo prípravu množstva podujatí ako: „Stretnutie s pracovníkmi z MOM-ky“ – poďakovanie sa zdravotníkom a administrátorom za ich činnosť v boji s pandemiou, Príprava video prezentácií osobností na podujatia Oceňovanie osobností MČ a Dobrovoľník roka 2020 čoho súčasťou bola výroba a príprava diplomov, spracovanie fotiek od oceňovaných, príprava a produkcia celého audiovizuálneho diela.

V rámci bežnej činnosti odd. realizovalo tvorbu harmonogramu cvičení podľa žiadostí jednotlivých subjektov, podľa harmonogramu cvičení sa realizoval predaj vstupeniek a permanentiek na jednotlivé aktivity, zároveň odd. priebežne podľa potreby vyrábalo informačné tabule COVID automatu a pravidelne zverejšňovalo informácie na web stránke a FB o aktuálnom Covid – automate.

Oddelenie pravidelne realizuje marketing a organizáciu k podujatiam organizovaných MČ, pričom v uvedenom období to bolo podujatie Sadenie stromčekov, Otvorenie detského ihriska Poludníková, fit park Baltická, podujatie – Košické Vianoce - Vianoce v meste.

Monitoring oddelenia bol zameraný hlavne na schopnosť vnímať vzniknuté problémy na odd., vnímať ich podstatu, schopnosť produkovať nové prístupy a vedieť odvodzovať závery a robiť rozhodnutia na dosiahnutie požadovaného cieľa. Tak isto bol skúmaný postoj k hľadaniu nových poznatkov a pripravenosť konať a podávať štandardné výkony. Kontrola výkonu práce bola porovnaná so schopnosťou vytvárať sociálne kontakty, komunikovať a viesť aktívny dialóg s občanmi a vnímať ich názory. Zároveň bola kontrolou preverená schopnosť zvládať nové náročné situácie, pripravenosť prijímať riziko v záťažových podmienkach.

Ďalej bola skúmaná iniciatívnosť a ochota nadobúdať nové poznatky a skúsenosti, snaha zdokonaľovať sa a kompetentnosť pre výkon pracovnej pozície.

Na základe výsledkov monitorovania činností príslušného oddelenia a kontroly realizovaných prác je možné konštatovať, že kvalita realizovanej práce a plnenie uložených úloh boli v požadovanej kvalite. V rámci zrealizovaných činností s prevahou duševnej práce ale veľakrát vlastnej manuálnej, bola preukázaná komplexnosť zamestnancov ich presnosť v realizácii zadaných úloh s primeraným niekedy až enormným pracovným tempom pri ich plnení, vzhľadom na ich množstvo pri minimálnom počte pracovníkov. V činnosti oddelenia bola preukázaná nadväznosť na ich pracovnú náplň a kladené nároky, stálosť výkonu a jej vyváženosť a samostatná iniciatíva pri riešení problémov. V rámci kontroly nebolo zistené porušenie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov

V rámci plánu kontrolnej činnosti bola kontrola v uvedenom období **zameraná aj na hospodárenie s majetkom MČ**, na spôsob jeho použitia, prenechanie majetku do správy a nájmu právnickým alebo fyzickým osobám, nakladanie s majetkovými právami MČ a nakladania s finančnými prostriedkami.

Správa majetku MČ je súhrn oprávnení a povinností správcu alebo mestskej časti k tej časti majetku, ktorú im obec zverila do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou. Správca alebo mestská časť sú oprávnení a povinní majetok držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom obce, mestská časť tiež v súlade so štatútom mesta.

Všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

MČ je povinná majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Je povinná najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

V rámci kontroly bol preverený majetok vo vlastníctve MČ a jeho hospodárne využívanie. Súčasťou kontroly bolo dodržiavanie zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom MČ.

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v súvislosti s dodávateľskými faktúrami a to: č. 373/2021, 387/2021, 389/2021, 391/2021, 398/2021, 404/2021, 425/2021, 455/2021, 500/2021. Uvedené dodávateľské faktúry sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ. Predmetom dodania boli:

tel. poplatky, likvidácia odpadu, kosba areálu MČ, čistiace prostriedky, kosba zelene zverenej MČ, betónové koše, tlač plagátov, občasník Jazerčan, deratizácia a kancelárske potreby v celkovej výške 11 680,- €.

Kontrolou boli preverené aj objednávky súvisiace s uzatvorenými zmluvami o dodaní tovarov a služieb č. 12/187, 12/206, 12/218, 12/232 v celkovej výške 2 216,- €. Počas kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich so správou a hospodárením s vlastným alebo cudzím /zvereným/ majetkom.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti boli preverené postupy pri prijímaní a vybavovaní žiadosti obyvateľov v rámci **slobodného prístupu k informáciám**, kde ako povinná osoba vystupuje MČ. Počas kontroly bolo preverených 6 žiadostí, prijatých mestskou časťou v období od 06-11/2021, celková evidencia, vnútorná smernica, sadzobník úhrad nákladov za sprístupnenie informácií, spôsob a lehoty vybavenia konkrétnych žiadostí. Predmetom dožiadania fyzickými, ale aj právnickou osobou boli informácie týkajúce sa oblastí: Protestu prokurátora, platu starostky, externých zdrojov financovania, občasník Jazerčan, očkovania v MČ a finančných prostriedkov použitých na opravu komunikácií v MČ.

V rámci kontroly nebolo zistené porušenie zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Všetky žiadosti boli sprístupnené žiadateľom v plnom rozsahu, resp. jedna bola odstúpená inej povinnej osobe v zákonom stanovenej lehote.

Patrik Géci
kontrolór MČ
07.12.2021

Návrh plánu kontrolnej činnosti

kontrolóra MČ Košice – Nad jazerom na obdobie I. polroka 2022.
podľa § 18f ods. 1 písm. b.) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov

	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Január - Jún	<ul style="list-style-type: none">-Príjmy a výdavky rozpočtu-Hospodárenie s majetkom MČ-Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov-Dodržiavanie zák.č.357/2015 Z.z.-Finančné príspevky-Dodržiavanie zák.č.552/2003 Z.z.-Dodržiavanie zák.č.211/2000 Z.z.-Čerpanie rozpočtu MČ-Plnenie uznesení-Dotácie MČ-Pokladňa-Obstarávanie tovarov a služieb-Dodržiavanie zák.č.553/2003 Z.z.-Reprezentačné výdavky-Sociálne príspevky-Prevádzka mot. vozidiel	MÚ MČ

Zverejnené spôsobom
v obci obvyklým
V Košiciach dňa: 24.11.2021

.....
PhDr. Patrik Géci
kontrolór MČ