

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020

Na základe ust. § 18f ods. 1 písm. e.) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Vám predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.

Rozpočtové pravidlá, plnenie rozpočtu, finančná kontrola

V roku 2020 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,
- plnenie plánu príjmov a výdavkov schválených rozpočtom pre rok 2020
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších právnych predpisov

Kontrola bola zameraná na formálne náležitosti súvisiace s bankovými operáciami v mesiacoch 01-12/2020. Takisto boli preverené potrebné náležitosti na platobných poukazoch s kontrolným listom finančných operácií. *Kontrolou neboli zistené nedostatky, všetky finančné operácie v roku 2020 boli v súlade s účtovným stavom. Kontrolou neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.*

Predmetom kontroly v uvedenom roku bolo aj preverenie postupov súvisiacich so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Pri kontrole bolo skúmané dodržiavanie postupov pri výkone základnej finančnej kontroly ktorú vykonáva štatutárny orgán MČ alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia starostky MČ a administratívnej finančnej kontroly ktorou sa overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom MČ, zmluvami a vnútornými predpismi.

V rámci možností a prostriedkov boli preverené postupy, ktoré nevykazovali známky porušenia konkrétneho právneho predpisu. V rámci kontroly efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s rozpočtovými prostriedkami bolo v roku 2020 spolu preverených

- 210 bankových operácií /dodávateľské faktúry/
- 580 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov

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 2020 a dodržiavanie zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších právnych predpisov.

Ďalej predmetom kontroly bolo plnenie rozpočtu na strane výdavkov v nižšie uvedených programoch. Kontrola bola zameraná na čerpanie rozpočtu v niektorých vybraných položkách a podpoložkách, na ich účelnosť a hospodárnosť použitia. Cieľom kontroly bolo objektivizovať kontrolované skutočnosti ich súlad s príslušnými právnymi predpismi a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny.

V rámci jednotlivých správ o výsledkoch kontrol boli preverené vybrané položky programov 1-11 pri ktorých odkontrolované jednotlivé čerpania rozpočtu, ich stav, a súlad s účtovnými dokladmi počas celého roka 2020 boli v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Čerpanie uvedených položiek programov rozpočtu bolo primerané časovému obdobiu a kontrolou nebolo zistené prečerpanie niektorej z častí programov.

Rozpočtované finančné prostriedky boli použité na stanovený účel a v súlade so schváleným rozpočtom MČ. Všetky presuny medzi jednotlivými položkami ktoré boli zistené v rámci schváleného rozpočtu sú realizované podľa rozpočtových pravidiel a finančnej disciplíny. *Kontrolou neboli zistené nedostatky, všetky finančné operácie boli v súlade s účtovným stavom. Kontrolou neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.*

Dotácie MČ

V rámci plánu kontrolnej činnosti prebehla kontrola **čerpania dotácií z rozpočtu Mestskej časti** Košice - Nad jazerom v roku 2020 a spôsobu ich zákonného vyúčtovania. Účelom kontroly bolo dodržiavanie § 7 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ako aj ustanovení VZN č. 44 MČ Košice Nad jazerom.

Predmetom následnej finančnej kontroly boli dotácie poskytnuté MČ, schválené v MiZ MČ Košice Nad jazerom.

V kontrolovanom období bola uzatvorená len 1 zmluva z 19 schválených dotácií v miestnom zastupiteľstve MČ. Po splnení zákonných podmienok a podmienok uvedených vo VZN č. 44 MČ poskytne subjektom finančné prostriedky schválené v celkovej výške 10 000,- €. Vzhľadom na pretrvávajúcu pandémiu v kontrolovanom období viaceré subjekty nemohli uskutočňovať plánované akcie na ktoré im MiZ MČ schválilo dotáciu.

Kvôli pretrvávaniu pandémie niektoré akcie, ktoré už mali byť realizované, neboli, čo má za následok určenie ďalšieho postupu po uvoľnení prísnych prijatých opatrení, akým spôsobom dôjde k čerpaniu dotácií resp. k ich nevyčerpaniu.

Taktiež kontrolou bolo objektivizované či poskytovateľ pri poskytnutí a schválení dotácií postupoval v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po uvoľnení pandemických opatrení a realizácii čerpania schválených dotácií bude realizovaná celková kontrola ich čerpania.

V ďalšom kontrolovanom období bolo uzatvorených už **17 zmlúv o poskytnutí dotácie** z rozpočtu MČ čerpaných vo výške **7 900,- €** z celkového schváleného počtu vo výške 10 000,- €. Počas kontroly bolo preverené splnenie podmienok za ktorých môže MČ poskytnúť dotácie v súlade s príslušným všeobecne záväzným nariadením.

V danom kontrolovanom období bolo preverené či vyúčtované dotácie neboli použité na iný ako schválený účel a či v rámci celého procesu boli dodržané príslušné právne predpisy. **Tak isto bolo preverené** či poskytovateľ pri poskytnutí dotácií postupoval v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **V rámci kontroly boli preverené 2 subjekty, ktoré poskytnutú dotáciu už vyúčtovali v stanovenej lehote s príslušnými zmluvnými náležitosťami. Zvyšný poberatelia v čase kontroly boli v lehote vyúčtovania t.j. do konca roka 2020 resp. v jeho priebehu. Účelom kontroly bolo aj preverenie hospodárnosti a účelnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami žiadateľmi dotácie a ich následným vyúčtovaním MČ. Kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných právnych predpisov. V rámci rozpočtového obdobia budú preverení ostatní poberatelia po vyúčtovaní poskytnutých dotácií.**

Jednorazové sociálne príspevky

V súlade s plánom kontrolnej činnosti bola v kontrolovanom období vykonávaná aj kontrola poskytovania jednorazových sociálnych príspevkov. MČ ako vecne a miestne príslušný správny orgán v súlade so zákonom o obecnom zriadení, o meste Košice a zákonom o pomoci v hmotnej núdzi má možnosť poskytnúť /priznať/ občanovi jednorazovú dávku v hmotnej núdzi. Počas kontrolovaného obdobia bolo v roku 2020 preverených 30 rozhodnutí vydaných MČ v celkovej výške 2 440,- € zo schváleného objemu MiZ vo výške 6000,- €.

Jednorazové dávky boli občanom priznávané na zabezpečenie najnutnejších potrieb v súvislosti s liečebnými nákladmi, ošatením, obuvou, zabezpečením školských potrieb pre maloletých. Kontrolou v kontrolovanom období ani v jednom kontrolnom prípade neboli zistené porušenia právnych predpisov a rozpočtových pravidiel.

Hospodárenie s majetkom MČ

V rámci schváleného plánu kontrolnej činnosti bola kontrola v r. 2020 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. 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. Počas kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich so správou a hospodárením s vlastným alebo cudzím /zvereným/ majetkom. Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v súvislosti s realizáciou obstarania preverovaných rozpočtových položiek v jednotlivých obdobiach.

V kontrolovanom období bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky propagácia MČ v programe č. 9: Plánovanie, manažment a kontrola. Kontrola bola zameraná aj na realizovanie postupov finančnej kontroly, na účelnosť použitia finančných prostriedkov a hospodárnosť a efektívnosť ich spotreby. Propagácia v podmienkach MČ pomáha utvárať a uspokojovať mimoekonomické záujmy a potreby MČ vo vzťahu k potrebám jej obyvateľov. Za reklamné a propagačné predmety v podmienkach MČ v súlade s príslušnou smernicou MČ a príslušnými právnymi predpismi, môžeme považovať bezplatne poskytované drobné predmety označené názvom MČ s cieľom reprezentácie mestskej časti. Počas kontroly boli preverené vybrané nákupy jednotlivých propagačných predmetov v rozsahu:

- Hrnčeky s potlačou vo výške188,64 €
- Plakety vo výške 32,00 €
- Banery a magnetky vo výške497,40 €
- Gul'ôčkové perá vo výške105,- €
- Plagáty žihadielko vo výške220,22 €
- Plagáty, vstupenky, diplomy vo výške150,50 €
- Tlač plagátov na detské ihrisko vo výške.....450,56 €

Podstatnou charakteristikou propagačných predmetov bolo ich označenie identifikátormi MČ. Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s propagáciou MČ vyčerpané v kontrolovanom období 01-06/2020 vo výške 1 644,32 €, čo predstavuje 53,0 % z celkového objemu 3 100,- €. Podľa zákonnej úpravy bola skúmaná hospodárnosť a maximálny úžitok v rámci nakladania s verejnými finančnými prostriedkami.

V kontrolovanom období 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. 259/2020, 257/2020, 258/2020, 252/2020, 247/2020, 240/2020, 229/2020, 190/2020, 176/2020, 163/2020, 155/2020, 143/2020, 138/2020. Uvedené dodávateľské faktúry sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ. Predmetom dodania boli: software podpora, údržba klimatizácií, čistiace prostriedky, opravy majetku, odvoz odpadu, kancelárskeho papiera, tonerov, deratizácie budov, el. energie a reklamných pier v celkovej výške 2 302,22 €.

Počas kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich so správou a hospodárením s vlastným alebo cudzím /zvereným/ majetkom.

Pokladňa

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., zák. č. 583/2004 Z. z. a zák. č.431/2002 Z.z bola v roku 2020 12krát vykonaná kontrola **pokladničnej hotovosti a cenín**, ktoré sa nachádzajú v pokladni miestneho úradu.

Cieľom kontroly bolo overiť fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti, stravných lístkov, cenín ako aj dodržiavanie výšky pokladničného limitu v pokladni. Kontrolami bol pravidelne zisťovaný počiatkový stav v hotovosti. Počas kontrol boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie. Konečný zostatok pri všetkých kontrolách súhlasili s účtovným stavom. Fyzický stav, všetkých finančných operácii súhlasil s účtovným stavom pokladničnej hotovosti v pokladničnom denníku bez zistenia účtovných rozdielov. Presahujúci objem finančných prostriedkov bol odvádzaný do príslušného bankového ústavu.

Cieľom kontrol bolo overiť účtovný stav pokladničnej hotovosti, stravných lístkov, cenín ako aj dodržiavanie výšky pokladničného limitu v pokladni. Kontrolami bol zistený fyzický stav, ktorý súhlasil s účtovným stavom pokladničnej hotovosti v pokladničnom denníku bez zistenia účtovných rozdielov.

Reprezentačné výdavky

V roku 2020 bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky a činnosť** stálych komisií a rady MiZ MČ **za obdobie 11-12/2019 a 01-10/2020**. Kontrola bola zameraná na vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly, na účelnosť použitia finančných prostriedkov a hospodárnosť a efektívnosť ich spotreby. Takisto zámerom kontroly bolo overiť všetky účtovné operácie súvisiace so samotným predmetom ako aj formu vedenia evidencie a odôvodnenosť konkrétneho čiastkového použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov. Následná finančná kontrola bola meritórne zameraná na dodržiavanie ust. § 36 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,

výnosov MF SR. Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s rokovaním MiZ, MiR a komisií MiZ vyčerpané pri jednotlivých stretnutiach vo výške **30,55 €** a **148,80 €** z celkového objemu v r. 2019 500,- € a 700,- € v r. 2020. Podľa zákonnej úpravy bola skúmaná hospodárnosť a maximálny úžitok v rámci nakladania s verejnými finančnými prostriedkami. V prípade čerpania položiek reprezentačné výdavky nedošlo v uvedených položkách k subjektívnemu uplatneniu potrieb. Kontrolou celkového čerpania reprezentačných výdavkov všetkých orgánov obce nebola potvrdená absencia účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a tie boli použité na zákonom stanovený účel.

Na základe plánu kontrolnej činnosti bola v roku 2020 vykonaná kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky starostky** v kontrolovanom období a celkovo v predmetnej rozpočtovej položke. Kontrola bola zameraná na vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly, na účelnosť použitia finančných prostriedkov a hospodárnosť a efektívnosť ich spotreby. Takisto zámerom kontroly bolo overiť všetky účtovné operácie súvisiace so samotným predmetom ako aj formu vedenia evidencie a odôvodnenosť konkrétneho čiastkového použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov. Kontrola bola zameraná na preverenie položiek repre-starosta.

Následnou finančnou kontrolou v r. 2020 boli preverené náhodne vybrané výdavky /25/ realizované v priebehu obdobia 09-12/ 2019 za účelom nákupu nealkoholických nápojov, kvetov, pochutín, kávy, občerstvenia a darčkových predmetov vo výške 406,90 €. Na základe vykonanej kontroly bolo možné konštatovať, že spôsob čerpania a používania konkrétnych finančných prostriedkov určených na reprezentačné účely nevykazoval známky porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Celkový súčet čerpaných reprezentačných výdavkov v danom období bol na úrovni 27,3% z rozpočtovaných finančných prostriedkov vo výške 1 700,- €.

Následnou finančnou kontrolou boli preverené výdavky /41/ realizované v priebehu rozpočtového /01-10 2020/ obdobia za účelom nákupu nealkoholických nápojov, kvetov, pochutín, občerstvenia, kávy, vencov a darčkových predmetov vo výške 902,42 €. Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že spôsob čerpania a používania konkrétnych finančných prostriedkov určených na reprezentačné účely nevykazoval známky porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Celkový súčet čerpaných reprezentačných výdavkov v kontrolovanom období bol na úrovni 60,20% z rozpočtovaných finančných prostriedkov vo výške 1 500,- €. Kontrolou nebola potvrdená absencia účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. MČ postupovala podľa prijatej smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, v rámci ktorej boli uvedené výdavky účelne vynaložené.

Kultúrne stredisko

V uvedenom období bola vykonaná aj kontrola nakladania s prijatými finančnými prostriedkami v **KS Jazero za obdobie r. 01-10/2020**. Kontrola bola zameraná na formálne náležitosti pri prijímaní finančných prostriedkov za poskytované služby /prenájom, vstupné, permanentky/ strediskom a ich odvod do pokladne MČ.

Kontrolnou činnosťou boli preverené príjmy:

Celkové príjmy KS Jazero vo výške 922,50 €

Celkové nájomné KS Jazero vo výške 3 406,25 €

Kontrolou bolo za uvedené obdobie preverených 48 náhodne vybraných príjmových finančných operácií z *celkového objemu príjmov*.

Kultúrne stredisko v rámci celého programu /Kultúrne služby/ v kontrolovanom období hospodáril na strane príjmov rozpočtového programu vo výške 4 328,75 € z celkového upraveného rozpočtu plánovaných príjmov vo výške 6 400,- €. *Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.*

Denné centrum

V kontrolnom období r. 2020 bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov za obdobie r. 2019 v rozpočtovej položke **Denné centrum MČ v programe č. 7: Sociálne služby**. Kontrola bola zameraná aj na realizovanie postupov finančnej kontroly, na účelnosť použitia finančných prostriedkov a hospodárnosť a efektívnosť ich spotreby.

Finančné prostriedky rozpočtované na jeho činnosť boli po zmenách rozpočtu rozpočtované vo výške **11 070,- €** ale čerpané vo výške **7 916,- €** čo je pokles oproti roku 2018 o **510,- €**. Okrem iného z uvedeného objemu boli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 2 103,- € na potraviny, kávu, nealkoholické nápoje, pochutiny, sladkosti a pekárenský tovar. Tak isto predmetom kontroly bol nákup kostýmov v objeme 831,52 €.

Členovia denného centra sú oprávnení v prevádzkovej dobe centra využívať jeho miestnosti a jeho zariadenie k všestrannému uspokojovaniu záujmov a potrieb, pričom pre všetkých členov centra platia rovnaké práva a všetci členovia majú rovnaké povinnosti bez ohľadu na vykonávanú funkciu v samospráve denného centra.

Nakladanie s finančnými prostriedkami pre činnosť DC z rozpočtu mestskej časti podlieha kontrole Miestneho úradu Mestskej časti Košice - Nad jazerom. Členské príspevky určené na činnosť DC nie sú príjmom mestskej časti. Tieto členské príspevky vyberá od členov DC samospráva a podľa rozhodnutia samosprávy centra nimi disponuje. Kontrolu výberu a použitia členských príspevkov kontroluje revízná komisia samosprávy DC.

V rámci kontroly bolo preverené aj čerpanie programového rozpočtu v rozsahu položiek:

			Názov	schválený rozpočet 2019	rozpočet po zmenách 31.12.2019	skutočnosť k 31.12.2019	%
			PROGRAM 7: Sociálne služby – Denné centrum	11 170	11 070	7 916	71,5

		Všeobecný materiál	4 000	4 440	2 134	48,5
		Prepravné	1 200	1 200	1 120	93,3
		Všeobecné služby	600	600	440	73,3

V dennom centre sa poskytuje sociálna služba počas dňa fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom, rodičovi s dieťaťom alebo starému rodičovi s vnukom alebo vnučkou. Podmienky pre činnosť DC vytvára Mestská časť Košice - Nad jazerom zabezpečením priestorov pre umiestnenie DC a jeho financovaním (nájom, elektrická energia, vodné a stočné a pod.), materiálno - technickým vybavením DC, finančným príspevkom podľa schváleného rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom na príslušný rok na rôzne akcie, zájazdy a kultúrne podujatia.

V kontrolnom období bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov /r.2020/ v rozpočtovej **položke Denné centrum MČ v programe č. 7: Sociálne služby**. Kontrola bola zameraná aj na realizovanie postupov finančnej kontroly, na účelnosť použitia finančných prostriedkov a hospodárnosť a efektívnosť ich spotreby.

Mestská časť Košice - Nad jazerom v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. § 4, ods. 3 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 401/1990 Zb., prílohy 2 o meste Košice, v súlade so Štatútom Denného centra Mestskej časti Košice - Nad jazerom charakterizuje Denné centrum ako účelové zariadenie MČ ktoré slúži svojim členom ako kultúrno - spoločenské stredisko, miesto odpočinku, zábavy a uspokojovania záujmových potrieb.

Finančné prostriedky rozpočtované /11 370,- €/na jeho činnosť boli po zmenách rozpočtu rozpočtované vo výške 8 870,- € ale čerpané vo výške **3 400,52 €**. Z uvedeného objemu boli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 2 475,63 € na všeobecný materiál a uzatvorené dohody vo výške 600,- €.

V prípade čerpania položiek Denného centra nedošlo k porušeniu príslušných právnych predpisov v uvedených položkách pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Slobodný prístup k informáciám

V súlade s plánom kontrolnej činnosti boli v r. 2020 preverené postupy pri prijímaní a vybavovaní žiadosti obyvateľov v rámci **slobodného prístupu k informáciám**, kde ako povinná osoba vystupuje MČ. Počas kontroly bolo preverených 10 žiadostí, prijatých mestskou časťou v období od 01-08/2020, 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: zmluvné vzťahy uzavreté na zber použitého šatstva, kópia katastrálnej mapy časti sídliska, zriadenie prevádzky právnickej osoby, ekonomické ukazovatele MČ, plat a odmeny starostky, zástupcu starostky a kontrolóra, uzavreté zmluvy medzi MČ a tretími osobami, súťažné podklady, informácie týkajúce sa vedúcich zamestnancov MÚ 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, čiastočne resp. boli postúpené inej povinnej osobe v zákonom stanovenej lehote.

Paušálne platené mobilné telefónne linky

Počas kontroly telefónnych poplatkov všetkých **telefónnych liniek v r. 2020** boli preverené fakturačné obdobia od 01-04/2020 zamestnancov MČ, starostky MČ ako využívatel'ov mob. telefónnych liniek a ostatných zamestnancov pri používaní pevných liniek v celkovej výške 1 394,70 €. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v primeranom objeme z celkovo rozpočtovaných v objeme vo výške 4 400,- €. Tak isto boli preverené fakturačné obdobia od 06-9/2020 v celkovej výške 1 154,81 €. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v objeme 21,50 % z celkového rozpočtovaného objemu vo výške 4 400,- €. Po prípadnom prekročení limitu sú zamestnanci povinní vedúcemu pracovníkovi odôvodniť účelnosť a opodstatnenosť rozdielov nad stanovenú hranicu. V kontrolovaných prípadoch nedošlo k prekročeniu stanovených limitov resp. čiastkové prekročenia boli odôvodnené zabezpečovaním činností realizovaných nad rámec bežnej organizačnej činnosti jednotlivých oddelení. V uvedenom období nedošlo zo strany všetkých užívateľ'ov k porušeniu všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných noriem MČ pri dodržiavaní zásad hospodárneho, efektívneho a účelného nakladania s verejnými prostriedkami. *Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.*

Cestovné náhrady

V uvedenom období /01-10/2020/ bola finančná kontrola zameraná aj na nakladanie s peňažnými prostriedkami v súvislosti s realizáciou služobných ciest v roku 2020. Počas kontroly neboli zistené nedostatky pri účtovných operáciách súvisiacich s dodržiavaním ustanovení zákona **o cestovných náhradách**. V kontrolovanom období pri schválenej rozpočtovej položke vo výške 900,- € na tuzemské a zahraničné pracovné cesty boli zrealizované 3 pracovné cesty. Celkovým čerpaním vo výške 120,56 € bola uvedená položka plnená v rozsahu 13,4 % čím nedošlo k jej prečerpaniu. Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky podľa [§ 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z.](#) o cestovných náhradách ustanovuje Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného ich výšku na pracovné cesty v tuzemsku a zahraničí. Minimálne však musí tuzemská pracovná cesta trvať zamestnancovi 5 hodín. Podľa toho, koľko času v rámci jedného kalendárneho dňa strávi zamestnanec na pracovnej ceste, patrí mu stravné ustanovené opatrením. Ak má zamestnanec počas pracovnej cesty čiastočne zabezpečené bezplatné stravovanie, výška stravného sa kráti. *Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole ani príslušných právnych predpisov a neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.*

Finančné príspevky

V rámci plánu kontrolnej činnosti prebehla v r. 2020 kontrola **poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom** v druhom polroku 06-12/2019. Účelom kontroly bolo dodržiavanie zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ako aj ustanovení Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely MČ Košice – Nad jazerom a smernice o Vykonávaní finančnej kontroly.

Predmetom finančnej kontroly boli finančné príspevky poskytnuté starostkou v maximálnom rozsahu 3 520,- € / 2019 schválených MiZ MČ a príslušnými zmenami po úpravách rozpočtu MČ. Kontrolou bola preverená celková spisová agenda ktorej súčasťou sú žiadost',

identifikačné údaje žiadateľa, rozhodnutie starostky MČ, platobný poukaz, vyúčtovanie žiadateľa a účtovné náležitosti súvisiace so zaúčtovaním rozpočtovej položky na strane výdavkov. V kontrolovanom období bolo poskytnutých 8 finančných príspevkov v celkovej výške 676,50 € na propagáciu a reprezentáciu MČ ale aj na podporu kultúrno-spoločenských športových a humanitných akcií v rámci MČ a mesta Košice.

V r. 2020 bola vykonaná ďalšia kontrola **poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti** Košice - Nad jazerom v období /01-10/2020. Predmetom finančnej kontroly boli finančné príspevky poskytnuté starostkou v maximálnom rozsahu 2 000,- € / 2020 schválených MiZ MČ. Kontrolou boli preverené všetky náležitosti súvisiace s predmetnou agendou. V kontrolovanom období bolo poskytnutých 11 finančných príspevkov v celkovej výške 1 697,25 € na propagáciu a reprezentáciu MČ ale aj na podporu kultúrno-spoločenských športových akcií v rámci MČ a mesta Košice.

Uvedené čerpanie v kontrolovanom období predstavovalo spolu 84,90 % z celkového objemu 2 000,- €. Účelom kontroly bolo preverenie hospodárnosti a účelnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami žiadateľmi a ich následným vyúčtovaním MČ. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a smernice MČ a neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.

Vnútorňa kontrola bola v období 01-06/2020 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. výstavby a investičných činností**. 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 spolu s referátom VO a IČ a Referátom čistoty, poriadku, údržby a VPP zabezpečuje vlastnú investičnú činnosť od plánovania investícií, tvorbu technických podkladov, inžiniersku činnosť a investičné dozorovanie stavieb.

V rámci administratívnych činností popri množstve asistencií ostatným oddeleniam vykonáva zabezpečovanie finančného krytia investičnej činnosti, spracúva návrhy zmien a doplnkov Územného plánu hospodársko – sídelnej aglomerácie mesta Košice v katastrálnom území Jazero, prerokúva pripomienky a podnety k návrhom zmien ÚPHSA, podieľa sa na určení priorít na úseku investičnej výstavby mestskej časti, vykonáva údržby objektov v majetku a správe mestskej časti, zabezpečuje verejné obstarávanie tovarov a služieb v zmysle platnej legislatívy, zabezpečuje plnenie Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja v oblasti výstavby a podieľa sa na zabezpečovaní rozvojového programu, spracovaní návrhu rozpočtu mestskej časti a zabezpečovaní úloh s tým súvisiacich, vypracovaní všeobecne - záväzných nariadení mestskej časti.

V rámci podstatných činností života v MČ a zabezpečovaní zákonných potrieb obyvateľstva oddelenie vykonávalo práce s programom aktivačnej činnosti, v rámci kompetencií mestskej časti zabezpečovalo verejné osvetlenie, údržbu komunikácií, čistotu a verejný poriadok a v neposlednom rade údržbu majetku a zariadení mestskej časti, resp. mesta Košice.

Počas kontrolnej činnosti oddelenia, ale hlavne Referátu čistoty, poriadku, údržby a VPP boli skúmané činnosti pri zabezpečení správy a údržby Rekreačnej lokality Jazero a údržby objektov v majetku a správe mestskej časti. V kontrolovanom období 05-08/ 2020 **referát o počte 3 pracovníkov** realizoval v pravidelných intervaloch zber nadrozmerného odpadu, nákup materiálu na všetky nimi zhotovované diela, montáž ostnatého drôtu na stĺp verejného osvetlenia ako ochrana kamery a demontáž stroja vo fitparku lesopark. V pravidelných intervaloch referát zabezpečoval ďalej opravu ihrísk v zmysle zoznamu z obhliadok sídliska, kosenie trávy v priestoroch oddychovej zóny pri MÚ, odber vzoriek vody a súčinnosť s RUVZ.

Počas kontroly bolo preverené zhotovenie jednotlivých projektov naplánovaných v rámci rozvoja MČ súvisiacich s potrebami obyvateľov MČ v rozsahu ktorý **bol predložený vo výsledkoch kontrol.**

V rámci ďalšieho monitorovania činnosti referátu jeho 3 pracovníci zrealizovali: Likvidáciu betónových starých lavičiek, podieľali sa na rozoberaní dlažobného chodníka a úpravy terénu, v danom čase ručne zrealizovali výkop pri poruche potrubia a samostatne zrealizovali kompletnú rekonštrukciu sprchy v RL, čím vlastnou činnosťou ušetrili MČ min. 4 000,- € ktoré by bolo potrebné zaplatiť pri externej dodávke podnikateľským subjektom. Kompletná rekonštrukcia pozostávala z ošalovania, osadenia kari rohoží, betónovania a osadenia kamennej dlažby a jej vyšpárovania. Ďalej vo vlastnej réžii boli zrealizované vodárenské činnosti a úprava terénu prístupovej cestičky s vysadením trávy. V rámci kontrolnej činnosti bolo možné skonštatovať, že dielo bolo zhotovené v požadovanej kvalite.

Monitorovaním ďalšej činnosti referátu boli zistené činnosti súvisiace s : Čistotou na sídlisku a v RL, ktorá je zabezpečovaná neustále, kontrolou zastávok MHD, opravou spŕch v RL a kompletnou vodoinštalatérskou činnosťou opäť vo vlastnej réžii, opravou hracích prvkov na detských ihriskách, vyprázdňovanie parkových košov a zber nadrozmerného odpadu, montáž lavičky na zastávke MHD, výsev trávy v RL a úprava terénu, oprava poškodeného venčoviska a úprava kontajnerovísk.

Samostatnou kapitolou v činnosti referátu počas monitorovacej kontrolnej činnosti súvisiacej s dodržiavaním náplne práce jednotlivých pracovníkov bolo v danom období osadzovanie lavičiek a parkových košov. Príslušným referátom bolo osadených v danom období 32 lavičiek a v nasledujúcom období bude osadených 27 parkových košov , čím vlastnou činnosťou ušetrí MČ min. 800,- € /4x4x32, 10x27, cenník stav. prác / / cena na základe tel. prieskumu 2 000,- €/, ktoré by bolo potrebné zaplatiť pri externej dodávke podnikateľským subjektom.

Kontrola bola tak isto zameraná na výkon administratívnych činností, ktoré boli realizované vedúcim oddelenia a referátom VO, ktorý pozostáva z množstva koncepčných, rozvojových, ale hlavne neustále sa meniacich potrieb, pri zabezpečení kvality života obyvateľov v MČ a samotného rozvoja MČ.

Oddelenie ďalej pri výkone administratívnej činnosti realizovalo kontrolu spracovania energetických certifikátov budov a ich obstaranie procesom VO, spracovanie stanoviska pre mesto Košice vo veci revitalizácie vody v jazere, prípravu dokumentu - analýza statickej dopravy v mestskej časti a množstvo konzultačných stretnutí s občanmi MČ, MsP a príslušnými odd. MÚ.

V rámci investičnej činnosti odd. realizovalo v kontrolovanom období: spracovanie návrhu trasovania verejného osvetlenia Eurovelo v GIS a obhliadku územia, rokovanie na KDI k zmene PD parkoviska. Ladožská, prepočet požiadavky zmeny dopravného riešenia parkoviska podľa KDI – šikmé státie, prípravu podkladov pre PD verejného osvetlenia Trhoviska Ždiar – Rovníková, spracovanie komentára k monitorovacej správe rozpočtu MČ, spracovanie žiadostí na zakreslenie IS stavby VO Trhovisko, spracovanie ohlásenia stavebných úprav v sklade RL jazero, prípravu podkladov k objemom výpočtov sedimentu v jazere, prípravu odhadu časového harmonogramu investície rekonštrukcie OC Čingov, riešenie požiadaviek dopravného značenia obyvateľov Čiernomorskej ul., a riešenie množstva podnetov občanov a podnikateľských subjektov.

Na základe výsledkov monitorovania činností príslušného oddelenia a kontroly realizovaných prác je možné konštatovať, že kvalita práce a plnenie uložených úloh boli v požadovanej kvalite. V rámci zrealizovaných činností s prevahou manuálnej práce bola preukázaná komplexnosť zamestnancov ich presnosť v realizácii zadaných úloh s primeraným pracovným tempom pri ich plnení, vzhľadom na ich množstvo pri hraničnom počte pracovníkov. V činnosti oddelenia bola preukázaná v nadväznosti na ich pracovnú náplň a kladené nároky, stálosť výkonu a jej vyváženosť a samostatná iniciatíva pri riešení problémov.

Úlohou kontroly nebolo hodnotiť vyváženosť, rýchlosť, samostatnosť, ale plnenie uložených úloh v nadväznosti na pracovné náplne jednotlivých zamestnancov. **V rámci kontroly nebolo zistené porušenie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.**

Podľa ust. § 5 zákona č. 233/2019 Z. z. **o ukončení niektorých exekučných konaní** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v exekučnom konaní vedenom na základe vykonateľných exekučných titulov na peňažné plnenie začali na MČ príslušní exekútori doručovať upovedomenia o zastavení starej exekúcie s výzvou na úhradu trov starej exekúcie. Na základe uvedeného **bola realizovaná kontrola jednotlivých výziev** a ich oprávneností vo vzťahu k oprávnenému čo je MČ. Tento zákon upravuje postup ukončenia exekučných konaní začatých pred 1. aprílom 2017 a vedených podľa predpisov účinných do 31. marca 2017 (ďalej len „exekučné konanie“) a osobitosti postupu pri podaní opätovného návrhu na vykonanie exekúcie.

Na účely tohto zákona sa starou exekúciou rozumie exekúcia začatá pred 1. aprílom 2017 a vedená podľa predpisov účinných do 31. marca 2017. Rozhodnou dobou je doba piatich rokov. Rozhodná doba plynie odo dňa doručenia prvotného poverenia na vykonanie exekúcie súdnemu exekútorovi (ďalej len „exekútor“), ak § 4 neustanovuje inak; na zmenu exekútora sa neprihliada. Ak v rozhodnej dobe nedošlo k vymoženiu celého vymáhaného nároku, platí, že sa nezistil majetok, ktorý by stačil aspoň na úhradu trov starej exekúcie.

Kontrolou boli skúmané náležitosti ustanovené zákonom súvisiace s upovedomením o zastavení starej exekúcie.

A to:

Ak sa stará exekúcia zastavila, exekútor vyhotoví upovedomenie o zastavení starej exekúcie, ktorého vzor zverejní Slovenská komora exekútorov po dohode s Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky na svojom webovom sídle v strojovo čitateľnom elektronickom formáte.

Upovedomenie o zastavení starej exekúcie musí obsahovať

- a) označenie oprávneného a povinného,
- b) spisovú značku exekútora a spisovú značku súdu,
- c) dátum doručenia prvotného poverenia na vykonanie starej exekúcie exekútorovi,
- d) zákonné ustanovenie, podľa ktorého došlo k zastaveniu starej exekúcie, slovné vyjadrenie dôvodu zastavenia starej exekúcie a stručný opis skutočností, ktoré zastavenie starej exekúcie odôvodňujú,
- e) výšku vymoženej pohľadávky oprávneného a výšku vymožených trov oprávneného,
- f) výšku vymožených trov exekútora v členení na odmenu exekútora, náhradu hotových výdavkov, náhradu za stratu času a daň z pridanej hodnoty, ak je exekútor platiteľom dane z pridanej hodnoty; ustanovenia o konečnom vyúčtovaní sa nepoužijú,
- g) výzvu na úhradu paušálnych trov starej exekúcie exekútora vzniknutých v súvislosti so zastavením starej exekúcie podľa tohto zákona, ak exekútor paušálne trovy uplatňuje,
- h) poučenie oprávneného o možnosti a o lehote na podanie námietok proti upovedomeniu o zastavení starej exekúcie a poučenie o vykonateľnosti podľa § 6 ods. 3.

MČ bolo v kontrolovanom období doručených 30 upovedomení o zastavení starej exekúcie z ktorých bolo 23 starostkou MČ trvalo upustených od vymáhania a zároveň účtovne odpísaných v celkovom objeme 1 121,32 €.

MČ ako oprávnený z exekúcie zaplatila celkovo paušálne trovy vo výške 910,- €. MČ vrátila 4 upovedomenia späť exekútorom, titulom postúpenia pohľadávok na mesto Košice.

Trovy starej exekúcie exekútora pozostávajú z trov exekútora, ktoré si pred zastavením starej exekúcie z prijatého alebo vymoženého plnenia oprávnene ponechal, a paušálnych trov **vo výške 35 eur**; ak je exekútor platiteľom dane z pridanej hodnoty, zvyšuje sa výška paušálnych trov o daň z pridanej hodnoty, ktorú je exekútor povinný platiť podľa osobitného predpisu. Na úhradu iných trov starej exekúcie, ako trov uvedených v prvej vete, nemá exekútor nárok.

Paušálne trovy **znáša oprávnený**. Exekútor vyzve oprávneného na zaplatenie paušálnych trov v upovedomení o zastavení starej exekúcie, ak exekútor paušálne trovy uplatňuje.

Kontrolou boli preverené 4 upovedomenia o zastavení starej exekúcie, ich opodstatnenosť vo vzťahu k oprávnenému t.j. MČ, splnenie všetkých zákonných náležitostí, ktoré sú podmienkou na uplatnenie si úhrady trov starej exekúcie zo strany exekútora. Z výsledkov kontroly vyplynula opodstatnenosť zasielaných výziev, ktoré splnili podstatné náležitosti na plnenie zo strany MČ.

V Košiciach, Patrik Géci
kontrolór MČ
12.01.2021