



**MESTSKÁ ČASŤ
KOŠICE - NAD JAZEROM**

Materiál č. 8

**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	22. 09. 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:

berie na vedomie

správu o výsledkoch kontroly za obdobie od 17. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 24.06.2021

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 17. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 24.06.2021.

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 06-09/2021** 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, 7. Sociálne služby ich stav, súlad s účtovnými dokladmi *v období 06-09/2021*. 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 časti. 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 **75 bankových operácií /dodávateľské faktúry/** a **/120/ výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 06-09/2021. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti bola v kontrolovanom období vykonaná 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. Kontrola bola zameraná na obdobie v roku 01-09/2021 a preverených bolo 22 náhodne vybraných rozhodnutí MČ v súvislosti s priznaním jednorazovej dávky vo výške 1 520,- € z celkového čerpania v uvedenom období vo výške 2 600,- €. Uvedené čerpanie bolo v rozsahu 43,3 % zo schváleného objemu MiZ vo výške 6 000,- €. Dávky sociálnej pomoci 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.

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. 420/2021, 427/2021, 423/2021, 408/2021, 398/2021, 405/2021, 404/2021, 340/2021. Uvedené dodávateľské faktúry sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ. Predmetom dodania boli: stravné lístky, kamera, telefónne poplatky, energie, kosenie, oprava schodov, nákup betónových košov, nákup pozinkovaných lavičiek v celkovej výške 27 182,- €.

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

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:

- pohľadnice, plagáty, info tabuľa, banery, nálepky na medaile. Podstatnou charakteristikou propagačných predmetov bolo ich označenie identifikátormi MČ. *Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s propagáciou MČ vyčerpané v kontrolovanom období 01-09/2021 vo výške 208,21 €, čo predstavuje 6,7 % z celkového objemu 3 100,- €.*

Podľa zákonnej úpravy bola skúmaná hospodárnosť a maximálny úžitok v rámci nakladania s verejnými finančnými prostriedkami. Kontrolou čerpania uvedených výdavkov nebola potvrdená absencia účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., zák. č. 583/2004 Z. z. a zák. č.431/2002 Z.z bola v mesiacoch 7,8,9 roku 2021 3x 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. Kontrolou bol v 1 prípade zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 2 863,24 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 482,53 € a 293,15 €. Konečný zostatok vo výške 3 052,62 € súhlasil s účtovným stavom. Kontrolou v 2 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 2 214,31 €. Počas kontroly boli preverené príjmové finančné operácie v celkovej výške 548,07 €. Konečný zostatok vo výške 2 628,08 € súhlasil s účtovným stavom. Ďalšou kontrolou v 3 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 1 663,45 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 216,60 € a 948,45 €. Konečný zostatok vo výške 931,60 € súhlasil 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 je odvádzaný do príslušného bankového ústavu. Cieľom kontroly bolo overiť účtovný stav pokladničnej hotovosti, stravných lístkov, cenín ako aj dodržiavanie výšky pokladničného limitu v pokladni. Kontrolou bol zistený fyzický stav, ktorý súhlasil s účtovným stavom pokladničnej hotovosti v pokladničnom denníku bez zistenia účtovných rozdielov.

Počas kontroly telefónnych poplatkov všetkých **telefónnych liniek v r. 2021** boli preverené fakturačné obdobia od 01-09/2021 zamestnancov MČ, starostky MČ ako využívatel'ov mob. telefónnych liniek a ostatných zamestnancov pri používaní pevných liniek v celkovej výške 3 501,06 €. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v primeranom objeme z celkovo rozpočtovaných a upravených vo výške 5 990,- €. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v objeme 65,20 % z celkového rozpočtu danej položky. 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.*

V kontrolovanom období bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky a činnosť** MiZ, MR a komisií MČ **za obdobie 01-09/2021**. Kontrola bola zameraná na realizovanie postupov 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, výnosov MF SR.

Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s rokovaním MiZ, MiR a komisií MiZ vyčerpané pri jednotlivých stretnutiach vo výške **442,55 €** v kontrolovanom období, čo predstavuje 63,2 % z celkového objemu schváleného rozpočtu vo výške 700,- €. 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 čerpania reprezentačných výdavkov nebola potvrdená absencia účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Patrik Géci
kontrolór MČ
13.09.2021