

## Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/01/21

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 13. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 29.10.2020, správu o kontrolnej činnosti za rok 2020 a plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 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 2020 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 mesiacoch 10-12/2020 a plnenie rozpočtu **v rámci rozpočtového obdobia 10-12/2020** vo vybraných programoch rozpočtu a na nakladanie s finančnými prostriedkami v rozpočtovom období 2020. 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*. 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 uvedenej 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 dokumenty :

Príloha o vykonaní základnej finančnej kontroly – jednorazový príjem finančných prostriedkov bezhotovostne, Príloha o vykonaní základnej finančnej kontroly – predpis – opakovaný príjem finančných prostriedkov bezhotovostne, Príjmový pokladničný doklad s textom o vykonaní základnej

finančnej kontroly, Príloha o vykonaní základnej finančnej kontroly - k výdavkovým pokladničným dokladom, Platobný poukaz s textom o vykonaní základnej finančnej kontroly, Krycí list s textom o vykonaní základnej finančnej kontroly, Príloha k objednávke s textom o vykonaní základnej finančnej kontroly. Ďalej predmetom kontroly bolo či každá finančná operácia alebo jej časť bola overená relevantným kritériom, a to v súvislosti:

a) rozpočtom mestskej časti na príslušný rozpočtový rok, b) zmluvami uzatvorenými mestskou časťou, c) osobitnými predpismi (právnymi normami), d) vnútornými predpismi, e) inými podmienkami poskytnutia verejných financií

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 /135/ **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 10-12/2020. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

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.

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 ktoré sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ.

**V dôsledku krízy COVID-19 a súvisiacich prijatých reštriktívnych opatrení v I. a v II. vlne bola aj MČ vystavená mimoriadnemu finančnému tlaku. Zatiaľ čo výdavky MČ rástli v dôsledku intenzívne prijímaných núdzových opatrení, príjmy prudko poklesli.**

**COVID-19 je vysoko infekčné ochorenie. Tak ako každý, tak aj MČ nesie zodpovednosť za obmedzenie jeho šírenia a musí uplatňovať jednoduché preventívne opatrenia. Na základe uvedeného vzorca aj MČ pristúpila k uplatňovaniu jednoduchého pravidla a to chrániť seba, ako aj ľudí vo svojom okolí.**

Počas tejto krízy sa MČ medzi prvými intenzívnejšie usilovala podporovať a pomáhať tým, ktorí to najviac potrebovali v čase, kedy neexistoval žiadny mechanizmus pomoci obyvateľom mesta a MČ a zdieľala svoje finančné zdroje na boj proti šíreniu vírusu.

V rámci tejto solidarity boli MČ zabezpečované ochranné pomôcky pre obyvateľov MČ s čím súviseli aj výdavky z rozpočtu MČ ktoré boli predmetom kontrolnej činnosti.

Predmetom obstarania v I. vlne boli:

Telefónne poplatky	400,00€
Šijacie stroje	628,57€
Všeobecný materiál – dezinfekcia	1 205,56€
Všeobecný materiál – šitie rúšok	6 304,45€
Pracovné odevy, pomôcky	4 561,93€
Repre starostka – občerstvenie, strava	342,27€
<b>Výdavky spolu</b>	<b>13 442,78€</b>

Uvedené výdavky vznikli v súvislosti s plnením úloh podľa vyhlášky MV SR č. 599/2006 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o výdavkoch na civilnú ochranu obyvateľstva z prostriedkov štátneho rozpočtu, počas vyhlásenej mimoriadnej situácie. Realizované výdavky MČ boli použité v súvislosti s:

*nákupom dezinfekcie, telefónnymi poplatkami na komunikáciu so seniormi pri zabezpečení donášky stravy, nákupom hygienických potrieb, rozvozom jedla pre imobilných a seniorov, na nákup materiálu pri výrobe ochranných rúšok v réžii MČ. MČ v uvedenom období obstarala šijacie stroje, ktoré slúžili ako výrobný prostriedok pri zhotovení rúšok pre obyvateľov MČ. Súčasťou výdavkov bol aj nákup látok a šijacích potrieb nevyhnutných pri výrobe ochranných rúšok. Ochranné pomôcky MČ obstarala na zabezpečenie ochrany zamestnancov pri roznáške stravy pre seniorov a nákupu potravín.*

Počas kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich so správou a hospodárením s vlastným majetkom. Kontrolou nebolo zistené porušenie zásady hospodárnosti, ktorá zabezpečuje čo najlepšie využitie finančných prostriedkov.

**Kedže na jeseň 2020 sme opäť čelili II. vlne rýchlo rastúcemu počtu prípadov, MČ sa opäť zapojila do boja s pandémiou a zintenzívnila svoju koordináciu a činnosť s cieľom obmedziť šírenie vírusu a podporiť všetky orgány štátnej moci pri boji s COVID -19.**

Poučený v boji z I. vlny proti pandémii spôsobenej koronavírusom MČ svojou činnosťou podporila formou rozsiahlych a cielených opatrení opäť obyvateľov MČ. Uvedeným boli opäť MČ vynaložené finančné prostriedky slúžiace na dostatočné zefektívnenie boja proti pandémii.

Uvedené výdavky súviseli s vyhlásením mimoriadnej situácie v súvislosti s celoplošným testovaním („Spoločná zodpovednosť“ v dňoch 22.10 - 1.11.2020) v územnom obvode Okresného úradu v Košiciach v meste Košice. Tie vznikli v súvislosti s plnením úloh podľa vyhlášky MV SR č. 599/2006 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o výdavkoch na civilnú ochranu obyvateľstva z prostriedkov štátneho rozpočtu, počas vyhlásenej mimoriadnej situácie v súvislosti s celoplošným testovaním.

Predmetom kontroly v II. vlne boli:

Popis podpoložky	Suma v €
<b>Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania</b>	
Zmluvy o dobrovoľnej činnosti	10 900,00
Nadčasové hodiny	12 863,86
<b>SPOLU:</b>	<b>23 763,86</b>
<b>Poistné a príspevok do poisťovní</b>	
Odvody organizácie	4 495,92
<b>SPOLU:</b>	<b>4 495,92</b>
<b>Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia</b>	
Germicídne žiariče GRIZZLY	1 790,00
<b>Všeobecný materiál</b>	
Všeobecný materiál-ostatný	
Páska výstražná červeno-biela	99,90
Predlžovací kábel, lievnik, šatňové bloky	161,44
Predlžovací kábel, lekárnička	210,68
Elektromateriál, pásy, olej, voda do ostrekovača	245,40
Elektroinštalačný materiál	396,72
Vrátený materiál(predlžovačky)	-85,49
Flisová deka, kanister, leukoplast, ventilátor a pod.	229,37
Pásy na upevnenie stanov	21,19
Banery	342,58
	<b>1 621,79</b>
<b>Všeobecný materiál - dezinfekcia</b>	
Rozprašovače	47,45
Rozprašovače	239,25
Dezinfekčné prostriedky	2 333,15
	<b>2 619,85</b>
<b>SPOLU:</b>	<b>4 241,64</b>
<b>Ochranné odevy, overaly, štíty</b>	
Ochranný odev	774,00
Vysoké ochranné návleky	48,96

Overaly	1422,00
Tvarový štít vysoký	675,00
<b>SPOLU:</b>	<b>2 919,96</b>
<b>Občerstvenie</b>	37,18
	<b>37,18</b>
<b>Nájomné za nájom – budov, objektov alebo ich častí</b>	
Nájomná zmluva TESCO-prenájom	6,00
Prenájom stanov	450,00
Prenájom kontajnerov - KOSIT	218,94
Prenájom kancelárskych kontajnerov TYP 20	1346,18
Prenájom kancelárskych kontajnerov TYP 20	1552,80
Prenájom kancelárskych kontajnerov TYP 20	1552,80
<b>SPOLU:</b>	<b>5 126,72</b>
<b>Všeobecné služby</b>	
Zapožičanie mobilných zábran, mobilných toaliet, dovoz, odvoz	1305,00
Dopravné značenie	174,00
Elektroinštalačné práce + materiál	3432,78
Réžia školy, objekty	364,59
<b>SPOLU:</b>	<b>5 276,37</b>
<b>Stravovanie</b>	<b>1 360,00</b>
<b>SPOLU:</b>	<b>49 011,65</b>

Pri realizácii všetkých činností spojených so zabezpečením celoplošného testovania, sa MČ podieľala na eliminácii zdravotnej a ekonomickej záťaže obyvateľstva mestskej časti v spojitosti s plnením úloh uložených orgánmi štátnej správy a samosprávy /mesto Košice/. Pri všetkých výkonoch MČ zabezpečovala a plnila úlohy súvisiace s zabezpečovaním ochrany verejného zdravia.

Počas kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou nebolo zistené porušenie zásady hospodárnosti, ktorá zabezpečuje čo najlepšie využitie finančných prostriedkov.

Patrik Géci  
kontrolór MČ  
20.01.2021