

## Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/02/21

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 15. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 03.03.2021 a plán kontrolnej činnosti na II. polrok 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 mesiacoch 01-05/2021 a plnenie rozpočtu v **období 01-05/2021** 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 7.Sociálne služby, 8.Služby občanom a 10.Interné služby, ich stav, súlad s účtovnými dokladmi v *období 01-05/2021*. 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 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 **75 bankových operácií /dodávateľské faktúry/ a /120/ výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 01-05/2021. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., zák. č. 583/2004 Z. z. a zák. č.431/2002 Z.z bola v mesiacoch 2,3,4 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 1 381,65 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 365,90 € a 321,- €. Konečný zostatok vo výške 1 426,55 € súhlasil s účtovným stavom. Kontrolou v 2 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 1 059,92 €. Počas kontroly boli preverené príjmové finančné operácie v celkovej výške 217,81 €. Konečný zostatok vo výške 1 277,73 € súhlasil s účtovným stavom. Ďalšou kontrolou v 3 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 1 596,86 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 590,89 € a 1 380,- €. Konečný zostatok vo výške 807,75 € 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.

V rámci plánu kontrolnej činnosti prebehla kontrola poskytnutia a **čerpania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom** v roku 2021. 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 schválené v MiZ MČ Košice Nad jazerom. Kontrolou bola preverená celková spisová agenda ktorej súčasťou sú žiadosť, identifikačné údaje žiadateľa, uznesenie MiZ, zmluva a účtovné náležitosti súvisiace so zaúčtovaním rozpočtovej položky na strane výdavkov.

V kontrolovanom období bolo uzatvorených **13 zmlúv o poskytnutí dotácie** z rozpočtu MČ čerpaných vo výške **8 600,- €** z celkového schváleného počtu vo výške 10 000,- €. Mestská časť Košice Nad jazerom môže v zmysle ustanovení VZN č. 44 poskytnúť dotáciu právnickým a fyzickým osobám podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta Košice, alebo ktorí pôsobia a vykonávajú činnosť na území mesta Košice, alebo poskytujú služby jeho obyvateľom a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mestskej časti a mesta. MČ môže poskytovať dotácie za podmienok stanovených týmto VZN č. 44. Počas kontroly bolo preverené splnenie podmienok za ktorých môže MČ poskytnúť dotácie v súlade s príslušným všeobecne záväzným nariadením.

*Účelom kontroly bolo aj preverenie hospodárnosti a účelnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami poskytovateľom dotácie. Tak isto či poskytovateľ pri poskytnutí dotácií postupoval v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V ďalšom kontrolovanom období bude preverené či dotácie neboli použité na iný ako schválený účel a či v rámci celého procesu boli dodržané príslušné právne predpisy. Kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných právnych predpisov.*

Vnútoraná kontrola bola v období **01-05/2021** 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. vnútornej správy**. 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 vnútornej správy v rámci vlastnej činnosti pripravuje starostke na rozhodovanie žiadosti o jednorazové sociálne dávky, vydáva rozhodnutia a kontroluje účelné využívanie poskytnutých dávok, ďalej vytvára podmienky pre činnosť Denného centra a zabezpečuje jeho činnosť podľa schváleného rozpočtu, vedie evidenciu a odsúhlasuje výšku príspevku na stravovanie

dôchodcov v zmysle schválených zásad, vybavuje celkovú sociálnu agendu prislúchajúcu oddeleniu, ktorá vyplýva z kompetencií MČ. Oddelenie ďalej zabezpečuje pomoc opusteným občanom a ohrozeným rodinám s deťmi a poskytuje poradenskú činnosť v sociálnej a bytovej oblasti, vybavuje sťažnosti týkajúce sa kompetencií oddelenia, vedie evidenciu obyvateľov mestskej časti a plní ďalšie úlohy vyplývajúce z príslušných právnych predpisov. Medzi ďalšiu agendu oddelenia patrí overovanie podpisov a osvedčovanie listín, zabezpečenie správy počítačovej siete na miestnom úrade a jej údržbu a všetkých činností spojených s IT na MÚ.

**Počas kontrolnej činnosti oddelenia a monitorovania vykonávaných prác zamestnancami odd.** boli skúmané činnosti pri zabezpečení aj chodu Kancelárie prvého kontaktu kde zamestnanci zastupovali, osvedčovania podpisov a overovania listín, zabezpečenia sociálnej agendy pre obyvateľov MČ /stravovanie, jed.soc.výpomoc/ a spolupráca 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 5 pracovníkov realizovalo v pravidelných intervaloch činnosti, ktoré boli predmetom porovnania pracovnej náplne odborných referentov vo vzťahu k vykonávanej práci v rozsahu činností: prípravy podkladov o SODB 2021, spracovania štatistického prehľadu o odovzdaných ochranných pomôckach pre obyvateľov MČ, prihlasovania k TP, PP, spracovania dennej pošty, overovania podpisov a overovania listín, kompletizácia materiálov a pomôcok týkajúcich sa distribúcie FFP2 a rúšok pre obyvateľov, spracovania oznámení (úmrtie, narodenie, odsťahovanie) doručených počas kontroly, vyhotovenie dohôd o stravovaní dôchodcov, vyhotovenie zápisníc z MR a MiZ, vypracovania správ o povesti pre PZ SR, spravovania IT systémov a celého informačného prostredia MÚ.*

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 bola preukázaná komplexnosť zamestnancov ich presnosť v realizácii zadaných úloh s primeraným pracovným tempom pri ich plnení, vzhľadom na ich množstvo pri súčasnom 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.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti bola v roku 2021 vykonaná kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky starostky** v kontrolovanom období 01-05/2021 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 boli preverené vybrané výdavky /42/realizované v priebehu kontrolovaného obdobia za účelom nákupu nealkoholických nápojov, kvetov, pochutín, občerstvenia, kávy a ovocia vo výške 349,65 €. 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 bol v objeme 23,3 % 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.*

V rámci kontrolnej činnosti prebehla v kontrolovanom období aj kontrola **poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom** v prvom polroku 2021. 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 2000,- € / 2021 schválených MiZ MČ. Kontrolou bola preverená celková spisová agenda ktorej súčasťou sú žiadosť, identifikačné údaje žiadateľa, rozhodnutie starostky MČ, platobný poukaz, vyúčtovanie žiadateľa a účtovné náležitosti súvisiace so zaúčtovaním rozpočtovej položky na strane výdavkov.

V kontrolovanom období boli poskytnuté 2 finančné príspevky v celkovej výške 600,- € 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 30,0 % z celkového objemu 2 000,- €. Účelom ďalšej kontroly bude 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.

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 boli preverené 3 žiadosti, prijaté mestskou časťou v období od 01-05/2021, 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: územného konania, vo veci Únie nevidiacich a slabozrakých Slovenska a vo veci predbežnej ochrany obcou podľa § 5 Občianskeho zákonníka. 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 v zákonom stanovenej lehote.

Patrik Géci  
kontrolór MČ  
24.05.2021