



**MESTSKÁ ČASŤ
KOŠICE - NAD JAZEROM**

Číslo materiálu: 9.

**Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Nad jazerom**

Názov materiálu	Správa o výsledkoch kontroly
Predkladá	PhDr. Patrik Géci, kontrolór MČ
Spracovateľ	PhDr. Patrik Géci, kontrolór MČ
Dátum rokovania	24.02.2023
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 25. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 29.09.2022

b./ berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti za rok 2022

c./ schvaľuje

plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2023

Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/01/23

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 25. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 29.09.2022, správu o kontrolnej činnosti za rok 2022 a plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

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 2022 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 06-12/2022** vo vybraných programoch rozpočtu a na nakladanie s finančnými prostriedkami v rozpočtovom provizóriu obdobia 2023. 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 09-12/2022*. 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 boli niektoré vybrané položky a podpoložky uvedených programov, ich účelnosť a hospodárnosť použitia. 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 období II. polroka 2022*.

Tak isto boli preverené čerpania rozpočtu do 12mes./2022 vo vybraných položkách programu 4,5,6,10:

v programe 4: Odpadové hospodárstvo

				názov	schválený rozpočet 2022	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
PROGRAM 4: ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO					55 050	17 850	11 987	67,2
v tom:	bežné výdavky							
	kapitálové výdavky							
				Odvoz odpadu	1 500	1 500	0	0
				Odvoz odpadu - OC Branisko a Čingov	3 200	3 200	1 483	46,3
				Odvoz odpadu - kultúrne strediská, DC, MÚ	1 500	1 500	1 334	89,0
				Odvoz odpadu - trhoviská	4 900	4 900	4 650	94,9
				Odvoz odpadu - sídlisko a RL Jazero	2 000	4 000	2 709	67,7
				Všeobecný materiál - kliecky	100	100	83	83,0
				Projektová dokumentácia - - kontajneroviská	2 000	2 000	1 700	85,0

v programe 5: Kultúrne služby

				názov	schválený rozpočet 2022	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
PROGRAM 5: Kultúrne služby					42 770	53 340	40 965	76,8
				Realizácia kultúrnych, športových a spoločenských podujatí	36 180	50 210	39 553	78,8
				Všeobecný materiál kul.podujatia	6 500	11 420	9 479	83,0
				- v spolupráci s komisiou sociálno - zdrav.	1 200	1 650	458	27,8
				- v spolupráci s komisiou mládeže, športu a vzdelávania	770	770	580	75,4

v programe 6: Rekreačné a športové služby

				názov	schválený rozpočet 2022	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
PROGRAM 6: REKREAČNÉ A ŠPORTOVÉ SLUŽBY					116 300	138 380	126 532	91,4
				Údržba a prevádzka RL Jazero	26 600	42 080	33 421	79,4

			Energie a voda	7 300	13 870	7 022	50,6
			Materiál	2 700	2 700	2 502	92,7
			Bežná údržba	700	700	0	0
			Služby, poisťné, odvody, dohody	15 900	24 810	23 897	96,3

v programe 10: Interné služby

			Názov	schválený rozpočet 2022	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
			PROGRAM 10: INTERNÉ SLUŽBY	213 320	198 135	150 284	75,8
			Exekučné a špeciálne služby	2 000	1 600	637	39,8
			Hospodárenie s majetkom MČ	168 750	153 095	115 669	75,6
			Energie, voda	64 200	68 695	46 863	68,2
			Materiál	6 000	6 000	5 948	99,1
			Výpočtová technika - hardware	9 200	8 840	8 323	94,2
			Software a licencie	3 500	2 500	1 767	75,2
			Školenia, kurzy	2 000	2 000	1 455	72,8
			Poplatky a odvody banke – bežné, terminál	1 500	1 500	1 305	87,1

Kontrolou nebolo zistené porušenie zásady hospodárnosti, ktorá zabezpečuje čo najlepšie využitie finančných prostriedkov pri čerpaní programového rozpočtu v súvisiacich položkách.

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 185 **bankových operácií /dodávateľské faktúry/** a 350 **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 09-12/2022. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

V uvedenom období bola finančná kontrola zameraná aj na nakladanie s peňažnými prostriedkami v súvislosti s realizáciou služobných ciest v roku 2022 pri čerpaní z rozpočtovej položky cestovné náhrady. 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 bolo celkové čerpanie vo výške 161,84 €, t.j. v rozsahu 18 %, 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.*

V súlade s plánom kontrolnej činnosti r. 2022 boli preverené postupy pri prijímaní a vybavovaní žiadostí 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 09-12/2022, celková evidencia, vnútorná smernica, sadzobník úhrad nákladov za sprístupnenie informácií, spôsob a lehoty vybavenia konkrétnych žiadostí. Predmetom dožiadania fyzickými osobami boli informácie týkajúce sa oblastí: platu prednostu, starostky, kontrolóra a ved. zamestnancov.

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.

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 01-12/2022 a preverených bolo 23 náhodne vybraných rozhodnutí MČ v súvislosti s priznaním jednorazovej dávky vo výške 2 300,- € z celkového čerpania v uvedenom období vo výške 4 400,- €. Uvedené čerpanie bolo v rozsahu 73,3 % 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.

Patrik Géci
kontrolór MČ
13.02.2023

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022

Na základe ust. § 18f ods. 1 písm. e.) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Vám predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

Rozpočtové pravidlá, plnenie rozpočtu, finančná kontrola

V roku 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,
- plnenie plánu príjmov a výdavkov schválených rozpočtom pre rok 2022
- 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 01-12/2022. Takisto boli preverené potrebné náležitosti na platobných poukazoch s kontrolným listom finančných operácií. *Kontrolou neboli zistené nedostatky, všetky finančné operácie v roku 2022 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 2022 spolu preverených

- 205 bankových operácií /dodávateľské faktúry/
- 350 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 2022 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 1,2,5,6,7,9,10,11 pri ktorých odkontrolované jednotlivé čerpania rozpočtu, ich stav, a súlad s účtovnými dokladmi počas celého roka 2022 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.*

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, perá, plagáty, tašky, diare, tričká. Podstatnou charakteristikou propagačných predmetov bolo ich označenie identifikátormi MČ. *Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s propagáciou MČ vyčerpané v kontrolovanom období 01-06/2022 vo výške 1 941,70 €, čo predstavuje 55,5 % z celkového objemu 3 500,- €.*

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.

Dotácie MČ

V rámci plánu kontrolnej činnosti prebehla v roku 2022 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 **9 893,- €** 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.

V 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 bolo preverených 13 subjektov, ktoré poskytnutú dotáciu vyúčtovali v stanovenej lehote s príslušnými zmluvnými náležitosťami. 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.

Jednorazové sociálne príspevky

V súlade s plánom kontrolnej činnosti bola v kontrolovanom období r. 2022 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 01-05/2022 a preverených bolo 24 náhodne vybraných rozhodnutí MČ v súvislosti s priznaním jednorazovej dávky vo výške 2 030,- € z celkového čerpania v uvedenom období vo výške 3 470,- €. Uvedené čerpanie bolo v rozsahu 57,8 % 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.

Hospodárenie s majetkom MČ

Kontrola v uvedenom období bola **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. 114/2022, 116/2022, 121/2022, 129/2022, 131/2022, 11/2022, 21/2022, 161/2022, 177/2022, 191/2022, 217/2022, 237/2022, 245/2022, 252/2022, 307/2022., 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, tonery, hudobná produkcia, čistiace potreby, Jazerčan, klimatizácia, projektová dokumentácia, rekl.predmety, garážová brána, fotograf, rýchlorozkladací stan, deratizácia, oprava mot. vozidla, oprava osvetlenia Branisko a prenájom v celkovej výške 24 992,52 €.

Ďalej kontrola bola zameraná aj na ďalšie hospodárenie v súvislosti s dodávateľskými faktúrami a to: č. 489/2022, 487/2022, 492/2022, 482/2022, 473/2022, 451/2022, 419/2022, 406/2022, 366/2022, 364/2022, 364/2022, 350/2022. Uvedené dodávateľské faktúry sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ. Predmetom dodania boli: sklenené plakety, telekomunikačné služby, elektrická energia, stravné lístky, údržba agility prvkov na venčoviskách, odstránenie havarijného stavu v OC Čingov, nákupu pivných setov, nákupu pingpongových stolov, údržby detských ihrísk v celkovej výške 22 583,50 €.

Počas kontrolovaného obdobia boli preverené aj dodávateľské zmluvy a ich účelnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a to: Zmluva č. 122/2022, 118/2022, 102/2022 a objednávok 13/197, 13/194, 13/181, 13/178, 13/166, 13/160. Uvedené zmluvy a objednávky boli uzatvorené za účelom dodania kosby, opravy verejného osvetlenia, dodávateľských služieb SMZ KE, čistenia kanalizácie, stravovania seniorov, výpočtovej techniky vyradenej Štatistickým úradom SR, dodávka kancelárskych potrieb a poistenia majetku v celkovej výške 22 229,70 €.

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

Pokladňa

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., zák. č. 583/2004 Z. z. a zák. č.431/2002 Z.z bola v mesiacoch 4,5,6 roku 2022 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 939,75 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 118,84 € a 150,00 €. Konečný zostatok vo výške 908,59 € súhlasil s účtovným stavom. Kontrolou v 2 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 3 906,48 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 133,96 € a 1 501,45 €. Konečný zostatok vo výške 2 538,99 € súhlasil s účtovným stavom. Ďalšou kontrolou v 3 prípade bol zistený počiatočný stav

v hotovosti vo výške 5 508,50 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 497,16 € a 4 184,74 €. Konečný zostatok vo výške 1 820,92 € 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.

Reprezentačné výdavky

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 01-06/2022**. 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 **160,34 €** v kontrolovanom období, čo predstavuje 22,9 % z celkového objemu schváleného rozpočtu vo výške 700,- €. Podľa zákonnej úpravy bola skúmaná hospodárnosť a maximálny úžitok v rámci nakladania s verejnými finančnými prostriedkami.

Na základe plánu kontrolnej činnosti bola v roku 2022 vykonaná kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky starostky** v kontrolovanom období 01-06/2022 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 náhodne vybrané výdavky /15/ realizované v priebehu kontrolovaného obdobia za účelom nákupu nealkoholických nápojov, kvetov, pochutín, občerstvenia, kávy, ovocia a darčkových predmetov vo výške 1 517,54 €. 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 75,9 % z upravených rozpočtovaných finančných prostriedkov vo výške 2 000,- €. 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.

Slobodný prístup k informáciám

V súlade s plánom kontrolnej činnosti r. 2022 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 4 žiadosti, prijaté mestskou časťou v období od 06-09/2022, celková evidencia, vnútorná smernica, sadzobník úhrad nákladov za sprístupnenie informácií, spôsob a lehoty vybavenia konkrétnych žiadostí. Predmetom dožiadania fyzickými osobami boli informácie týkajúce sa oblastí: Ročné výnosy z hazardných hier, platu prednostu, dátových informácií a dane za psa.

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 z časti inej povinnej osobe v zákonom stanovenej lehote.

Finančné príspevky

V rámci kontrolnej činnosti prebehla v kontrolovanom období **r. 2022 kontrola poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom** v celom roku 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 a príslušnými zmenami po úpravách rozpočtu 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 bolo poskytnutých 8 finančných príspevkov v celkovej výške 1663,64 € na propagáciu a reprezentáciu MČ ale aj na podporu kultúrno-spoločenských športových akcií v rámci MČ a mesta Košice. Príspevky boli využité v súvislosti s: Umeleckou maľbou s tematikou športu, na podporu rozvoja kultúrneho a spoločenského života, na podporu štafetového behu družstiev, v súvislosti s jazerským triatlonom, s org. Košickej streetbalovej ligy, na podujatie Spoznaj behom Košice Nad jazerom a na podujatie Rozprávkový Expres. Uvedené čerpanie v kontrolovanom období predstavovalo spolu 83,18 % z celkového objemu 2 000,- €. Účelom kontroly bolo preverenie hospodárnosti a účelnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami žiadateľmi a ich následným vyúčtovaním MČ.

V rámci kontrolnej činnosti r. 2022 prebehla aj kontrola **poskytovania finančných príspevkov na zveľadenie životného prostredia, tzv. predzáhradky** z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom v roku 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. MČ v kontrolovanom období poskytla 2 príspevky v celkovej výške 400,- € za účelom nákupu cibuľovín, kvetov a ihličnanov pre založenie kvetinového záhonu a obnovenie predzáhradok na ul. Talinská 11 a Rovníková 10. Uvedené čerpanie v kontrolovanom období predstavovalo spolu 40 % z celkového objemu 1 000,- € po zmenách rozpočtu MČ. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a smernice MČ.

V Košiciach, Patrik Géci
kontrolór MČ
09.01.2023

Návrh plánu kontrolnej činnosti

kontrolóra MČ Košice – Nad jazerom na obdobie I. polroka 2023.
podľa § 18f ods. 1 písm. b.) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov

	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Január	-Príjmy a výdavky rozpočtu -Hospodárenie s majetkom MČ -Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov	MÚ MČ
-	-Dodržiavanie zák.č.357/2015 Z.z. -Používanie služ.mob. telefónov	
Jún	-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 -Jednorázové soc. príspevky -Dodržiavanie zák.č.553/2003 Z.z. -Reprezentačné výdavky	

Zverejnené spôsobom
v obci obvyklým
V Košiciach dňa: 09.01.2023

.....
PhDr. Patrik Géci
kontrolór MČ