



**MESTSKÁ ČASŤ
KOŠICE - NAD JAZEROM**

Číslo materiálu: 8.

**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	21.09.2023
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 3. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 18.05.2023

Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/03/23

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 3. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 18.05.2023.

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 2023 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 06-09/2023 vo vybraných programoch rozpočtu a na nakladanie s finančnými prostriedkami v rozpočtovom období 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.,6.,7., ich stav, súlad s účtovnými dokladmi v období 06-09/2023. 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 2023.

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 častí. 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 110 **bankových operácií /dodávateľské faktúry/** a 280 **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 06-09/2023. 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 2023 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 138,20 €, t.j. v rozsahu 15,40 %, 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. 2023 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 06-09/2023, 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: prenájmu pozemkov, odchyty túlavých a opustených psov a evidencie žiadostí podľa zák. č. 211/2000 Z. z.

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 01-09/2023 a preverených bolo 20 náhodne vybraných rozhodnutí MČ v súvislosti s priznaním jednorazovej dávky vo výške 2 250,- € z celkového čerpania v uvedenom období vo výške 4 210,- €. Uvedené čerpanie bolo v rozsahu 70,2 % 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 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 mimoeconomické 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:*

- plagáty, letáky, banery, diplomy, hrnčeky, tašky, perá a ceruzky, prenájom priestorov v infraštruktúre KFA a.s.. Podstatnou charakteristikou propagačných predmetov bolo ich označenie identifikátormi MČ. *Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s propagáciou MČ vyčerpané v kontrolovanom období 01-09/2023 vo výške 3 898,67 €, čo predstavuje 93,90 % z celkového objemu 4 000,- € a po rozpočtových zmenách vo výške 4 150,- €.*

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 6,8,9 roku 2023 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 1 483,51 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 337,26 € a 0,- €. Konečný zostatok vo výške 1 820,77 € súhlasil s účtovným stavom. Kontrolou v 2 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 4 070,46 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 525,70 € a 2 370,68 €. Konečný zostatok vo výške 2 225,48 € súhlasil s účtovným stavom. Ďalšou kontrolou v 3 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 4 026,87 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 777,90 € a 0,- €. Konečný zostatok vo výške 4 804,77 € 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. 2023** boli preverené fakturačné obdobia od 01-09/2023 zamestnancov MČ, starostky MČ ako využívatel'ov mob. telefónnych liniek a ostatných zamestnancov pri používaní pevných liniek v celkovej výške 3 697,53 €. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v primeranom objeme z celkovo rozpočtovaných a upravených vo výške 6 400,- €. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v objeme 57,80 % 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 zabezpečením 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 rámci plánu kontrolnej činnosti prebehla v r. 2023 kontrola **poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom** v prvom a druhom polroku 01-09/2023. 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 3 000,- € / 2023 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 17 finančných príspevkov v celkovej výške 2994,60 € na propagáciu a reprezentáciu MČ ale aj na podporu kultúrno-spoločenských športových a humanitných akcií v rámci MČ a mesta Košice.

Uvedené čerpanie v kontrolovanom období predstavovalo spolu 99,80 % z celkového objemu 3 000,- €. 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.

Patrik Géci
kontrolór MČ, 05.09.2023