



**MESTSKÁ ČASŤ  
KOŠICE - NAD JAZEROM**

**Číslo materiálu: 8.**

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

<b>Názov materiálu</b>	<b>Správa o výsledkoch kontroly</b>
<b>Predkladá</b>	<b>PhDr. Patrik Géci, kontrolór MČ</b>
<b>Spracovateľ</b>	<b>PhDr. Patrik Géci, kontrolór MČ</b>
<b>Dátum rokovania</b>	08.12.2023
<b>Dátum rokovania miestnej rady</b>	—

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

**b./ schvaľuje**

plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2024.

## Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/04/23

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 5. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 21.09.2023 a návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2024.

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 09-11/2023 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: 9., 10., 11., ich stav, súlad s účtovnými dokladmi v období 09-11/2023. 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 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 140 **bankových operácií /dodávateľské faktúry/** a 250 **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 09-11/2023. 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 9,10,11 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 2 892,58 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 153,05 € a 381,75 €. Konečný zostatok vo výške 2 663,88 € súhlasil s účtovným stavom. Kontrolou v 2 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 2 326,93 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 289,49 € a 50,- €. Konečný zostatok vo výške 2 566,42 € súhlasil s účtovným stavom. Ďalšou kontrolou v 3 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 4 957,55 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 18 233,45 € /voľby NRSR dotácia do pokladne/ a 607,50 €. Konečný zostatok vo výške 22 583,50 € súhlasil s účtovným stavom. Fyzický stav, všetkých finančných operácií 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 v roku 2023 kontrola poskytnutia a **čerpania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom**. 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 žiadost',

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 **10 000,- €** 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. *Kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných právnych predpisov.*

***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 5 subjektov**, ktoré poskytnutú dotáciu vyúčtovali v stanovenej lehote uvedenej v zmluve s príslušnými zmluvnými náležitosťami. Zvyšných 8 subjektov vyúčtuje poskytnutú dotáciu do konca roka čo bude predmetom ďalšej kontroly v r. 2024. 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. **V rámci rozpočtového obdobia budú preverení ostatní poberatelia po vyúčtovaní poskytnutých dotácií.***

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 01-11/2023**. 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 /káva, čaj, cukor, voda, ovocie, chlebíky/ súvisiace s rokovaním MiZ, MiR a komisií MiZ vyčerpané pri jednotlivých stretnutiach vo výške 532,85 € v kontrolovanom období, čo predstavuje 59,2 % z celkového objemu schváleného rozpočtu vo výške 900,- €. Podľa zákonnej úpravy bola skúmaná hospodárnosť a maximálny úžitok v rámci nakladania s verejnými finančnými prostriedkami.

Na základe plánu kontrolnej činnosti bola v roku 2023 vykonaná kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky starostky** v kontrolovanom období 01-11/2023 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 /30/realizované v priebehu kontrolovaného obdobia za účelom nákupu nealkoholických nápojov, kvetov, pochutín, občerstvenia, kávy, ovocia a darčkových predmetov vo výške 1 463,83 €. 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 vo výške 2878, 20 € v objeme 95,9 % z celkových rozpočtovaných finančných prostriedkov vo výške 3 000,- €.

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.

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. 480/2023, 51/2023, 474/2023, 470/2023, 409/2023, 375/2023, 372/2023, 357/2023. Uvedené dodávateľské faktúry sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ. Predmetom dodania boli: občasník Jazerčan, dažďové zvody a žľaby na budove MÚ, čistenie kanalizácie, kontrola defibrilátorov v MČ, korwin software, oprava fit prvkov, kanc. papier, revízia výťahu v celkovej výške 17 058,- €. Súčasťou kontroly bolo aj preverenie náhodne vybraných objednávok č. 209/23, 194/23, 177/23, 164/23 v celkovej výške 1 911,- € súvisiacich s obstaraním: čistiacich prostriedkov, čistením kanalizácie, obstarania vriec na odpad a so zabezpečením stavebného dozora.

Ďalej kontrola bola zameraná aj na ďalšie hospodárenie v súvislosti s krátkodobými prenájmami a to: č. 161/2023, 159/2023, 149/2023, 143/2023, 126/2023, 123/2023. Uvedené zmluvy na krátkodobý prenájom v celkovej výške 521,- €, súviseli s ambulantným predajom v RL Jazero a počas kultúrno spoločenských podujatí organizovaných MČ.

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, 30.11.2023

## Návrh plánu kontrolnej činnosti

kontrolóra MČ Košice – Nad jazerom na obdobie I. polroka 2024.  
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	MÚ MČ
-	-Hospodárenie s majetkom MČ	
	-Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov	
	-Dodržiavanie zák.č.357/2015 Z.z.	
	-Používanie služ.mob. telefónov	
	-Dodržiavanie zák.č.552/2003 Z.z.	
Jún	-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: 16.11.2023

.....  
PhDr. Patrik Géci  
kontrolór MČ