



**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>	07.03.2024
<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 6. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 08.12.2023

**b./ berie na vedomie**

správu o kontrolnej činnosti za rok 2023

## Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/01/24

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 6. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 08.12.2023 a správu o kontrolnej činnosti za rok 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, dodržiavanie rozpočtového provizória v roku 2024 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 provizória 01-02/2024** vo vybraných programoch rozpočtu a na nakladanie s finančnými prostriedkami v rozpočtovom provizóriu 2024. 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: *10.,11.*, ich stav, súlad s účtovnými dokladmi *v období 01-02/2024*. 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 I. štvrťroku 2024*.

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 70 **bankových operácií /dodávateľské faktúry/** a 140 **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 01-02/2024. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

V rámci plánu kontrolnej činnosti začala kontrola poskytnutia a **čerpania dotácií z rozpočtu Mestskej časti** Košice - Nad jazerom v roku 2024. Účelom kontroly je 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 budú dotácie po schválení v MiZ MČ Košice Nad jazerom. Kontrolou bola momentálne preverená celková spisová agenda ktorej súčasťou sú žiadosť, identifikačné údaje žiadateľa a náležitosti potrebné na spracovanie a predloženie žiadostí na rokovanie MiZ MČ.

V kontrolovanom období bolo prijatých **11 žiadostí o poskytnutie dotácie** z rozpočtu MČ vo výške **11 000,- €**. 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 u všetkých žiadateľov pre ktorých môže MČ poskytnúť dotácie v súlade s príslušným všeobecne záväzným nariadením po schválení v Miestnom zastupiteľstve MČ.

V rámci plánu kontrolnej činnosti prebehla v r. 2024 kontrola **poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom** v prvom štvrtroku 01-02/2024. 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.

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 požiadali 4 subjekty o finančný príspevok na organizovanie športových aktivít súvisiacich s propagáciou a reprezentáciou MČ.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a smernice MČ pretože v danom čase príspevky poskytnuté neboli z dôvodu hospodárenia MČ v rozpočtovom provizóriu.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti r. 2024 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 žiadostí, prijaté mestskou časťou v období od 01-02/2024, celková evidencia, vnútorná smernica, sadzobník úhrad nákladov za sprístupnenie informácií, spôsob a lehoty vybavenia konkrétnych žiadostí. Predmetom dožiadania fyzickými osobami a Magistrátom mesta Košice boli informácie týkajúce sa oblastí: racionalizácie administratívnych procesov, kompetencie MČ v rámci preneseného výkonu štátnej správy a počtu zamestnancov, platov, odmien, osobných údajov vedúcich zamestnancov spojených s ich odmeňovaním.

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  
19.02.2024

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023

---

Na základe ust. § 18f ods. 1 písm. e.) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Vám predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

### **Rozpočtové pravidlá, plnenie rozpočtu, finančná kontrola**

V roku 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,
- plnenie plánu príjmov a výdavkov schválených rozpočtom pre rok 2023
- 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 01-12/2023. Takisto boli preverené potrebné náležitosti na platobných poukazoch s kontrolným listom finančných operácií. *Kontrolou neboli zistené nedostatky, všetky finančné operácie v roku 2023 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 2023 spolu preverených

- 565 bankových operácií /dodávateľské faktúry/
- 1130 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 2023 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 4,5,6,7,8,9,10,11 pri ktorých odkontrolované jednotlivé čerpania rozpočtu, ich stav, a súlad s účtovnými dokladmi počas celého roka 2023 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 roku 2023 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:

- 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.

## Dotácie MČ

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 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 **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.

***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 má povinnosť vyúčtovať poskytnutú dotáciu do konca roka 2023 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 2024 budú preverení ostatní poberatelia po vyúčtovaní poskytnutých dotácií.***

## Jednorazové sociálne príspevky

V súlade s plánom kontrolnej činnosti bola v kontrolovanom období r. 2023 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 73,0 % zo schváleného objemu MiZ vo výške 6 000,- €. Ďalej 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.

## 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. 141/2023, 142/2023, 144/2023, 132/2023, 127/2023, 107/2023, 104/2023, 86/2023, 83/2023, 58/2023, 47/2023. Uvedené dodávateľské faktúry sa týkali dodávok tovarov a služieb odvíjajúcich sa od uzavretých zmlúv s MČ resp. objednávok vystavených MČ. Predmetom dodania boli: el. rozvádzač v RL Jazero, čistenie kanalizácie, oprava prípojky ku fontáne v RL Jazero, stravné lístky pre seniorov, Korwin software podpora, deratizácia budov vo vlastníctve MČ, vložka do odpadkových košov, Občasník Jazerčan, 2ks. Party stany,

software licencie a oprava výťahu v celkovej výške 21 426,- €. Súčasťou kontroly bolo aj preverenie náhodne vybraných objednávok č. 73/23, 76/23, 68/23, 51/23, 50/23, 31/23, 31/23 v celkovej výške 10 772,- € súvisiacich s obstaraním: kancelárskych potrieb, lodného motora do RL, kosby VZ v správe MČ, opravy detských ihrísk v správe MČ, dosiek na poškodené lavičky v MČ, revízie 9. detských ihrísk v MČ a opravy svietidiel v OC Branisko.

Ďalej kontrola bola zameraná aj na ďalšie hospodárenie v súvislosti s krátkodobými prenájmami a to: č. 61/2023, 62/2023, 63/2023, 64/2023, 65/2023, 66/2023, 68/2023, 69/2023, 70/2023, 71/2023. Uvedené zmluvy na krátkodobý prenájom v celkovej výške 425,- €, súviseli s ambulantom predajom v RL Jazero počas kultúrno spoločenských podujatí.

Počas kontrolovaného obdobia boli preverené aj dodatky k nájomným zmluvám vyplývajúce z už uzatvorených nájomných zmlúv a ich účelnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a to: Dodatok č. 12/2023, 13/2023, 14/2023, 15/2023, 16/2023, 17/2023, 18/2023, 19/2023, 20/2023, 21/2023, 22/2023, 23/2023, 24/2023, 25/2023, v celkovej výške 17 049,- €.

Ďalšia 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: občastník Jazerčan, dažďové zvodny 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 ambulantom 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.

## **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 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.

Ďalšia kontrola **pokladničnej hotovosti a cenín** bola vykonaná v mesiacoch 9,10,11 roku 2023. 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.

## **Cestovné náhrady**

V uvedenom období 2023 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. Kontrolnou činnosťou bol preverený aj rok 2023 pri čerpaní uvedenej rozpočtovej položky. 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. *Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole ani príslušných právnych predpisov a neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.*

## 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 01-11/2023**. 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 darčekových 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.

## Slobodný prístup k informáciám

V súlade s plánom kontrolnej činnosti r. 2023 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 žiadostí, 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.

Počas kontroly boli taktiež preverené 3 žiadostí, 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.

## Finančné príspevky

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.

## Telefónne linky

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 zabezpečovaním 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 Košiciach, Patrik Géci  
kontrolór MČ  
31.01.2024