



**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	05.06.2024
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 7. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 07.03.2024

b./ schvaľuje

plán kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2024.

Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/02/24

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 7. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 07.03.2024 a plán kontrolnej činnosti na II. polrok 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 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** a obdobia 03-05/2024 vo vybraných programoch rozpočtu a na nakladanie s finančnými prostriedkami v rozpočtovom období 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: *4,5,6,10*. ich stav, súlad s účtovnými dokladmi *v období 01-05/2024*. 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. polroka 2024*.

Tak isto boli preverené čerpania rozpočtu do 5mes./2024 vo vybraných položkách programu 4,5,6,10:

v programe 4: Odpadové hospodárstvo

				názov	schválený rozpočet 2024	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
PROGRAM 4: ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO					11 230	11 230	2 698	24,00
v tom:	bežné výdavky							
	kapitálové výdavky							
				Odvoz odpadu - OC Branisko a Čingov	3 400	3 400	325	9,6
				Odvoz odpadu - kultúrne strediská, DC, MÚ	1 200	1 200	515	43,0
				Odvoz odpadu - trhoviská	3 000	3 000	918	30,6
				Odvoz odpadu - sídlisko a RL Jazero	100	100	0	100,0
				Všeobecný materiál - kliečky	200	200	186	93,5

v programe 5: Kultúrne služby

				názov	schválený rozpočet 2024	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
PROGRAM 5: Kultúrne služby					47 330	47 330	11 619	24,5
				Interiérové vybavenie	700	700	104	15,0
				Všeobecný materiál kul.podujatia	8 000	8 000	4 112	51,4
				Dohody	8 000	8 000	2 582	32,3

v programe 6: Rekreačná lokalita Jazero

				názov	schválený rozpočet 2024	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
PROGRAM 6: REKREAČNÁ LOKALITA JAZERO					130 700	130 700	5 694	4,4
				Všeobecné služby kosenie	11 500	11 500	4 424	38,5
				Všeobecný materiál	4 900	4 900	1 180	24,1

				Bežná údržba	700	700	0	0
				Služby, poisťné, odvody, dohody	5 400	5 400	0	0

v programe 10: Interné služby

			Názov	schválený rozpočet 2024	rozpočet po zmenách	čerpanie	%
			PROGRAM 10: INTERNÉ SLUŽBY	229 640	229 640	71 869	31,3
			Exekučné a špeciálne služby	500	500	437	87,5
			Energie, teplo, voda	110 000	110 000	38 039	34,6
			Materiál	6 700	6 700	2 790	41,6
			licencie	5 500	5 500	3 812	69,3
			Školenia, kurzy	2 000	2 000	779	39,0
			Údržba budov	5 600	5 600	4 986	89,0

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 60 **bankových operácií /dodávateľské faktúry/** a 120 **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 03-05/2024. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole.

V rámci plánu kontrolnej činnosti pokračovala kontrola **poskytovania finančných príspevkov starostkou MČ z rozpočtu Mestskej časti** Košice - Nad jazerom v prvom štvrtroku 01-05/2024. 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 žiadost', identifikačné údaje žiadateľa, rozhodnutie starostky MČ, platobný poukaz, vyúčtovanie žiadateľa a účtovné náležitosti súvisiace so zaúčtovaním rozpočtovej položky na strane výdavkov.

Predmetom finančnej kontroly boli finančné príspevky poskytnuté starostkou v maximálnom rozsahu 2000,- € / 2024 schválených MiZ MČ a príslušnými zmenami po úpravách vo výške 2600,- €. V kontrolovanom období bolo poskytnutých 11 finančných príspevkov v celkovej výške 2 500,- € na propagáciu a reprezentáciu MČ ale aj na podporu kultúrno-spoločenských športových a humanitných akcií v rámci MČ a mesta Košice.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a smernice MČ a neboli zistené rozdiely čerpania finančných prostriedkov v súvislosti so schváleným rozpočtom.

V uvedenom období bola finančná kontrola zameraná aj na nakladanie s peňažnými prostriedkami v súvislosti s realizáciou služobných ciest v roku 2024 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 700,- € na **tuzemské** a zahraničné pracovné cesty bolo celkové čerpanie vo výške 31,00 €, t.j. na 3. služobné cesty rozsahu 4,40 %, 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.*

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 01-05/2024 a preverených bolo 19 náhodne vybraných rozhodnutí MČ v súvislosti s priznaním jednorazovej dávky vo výške 1 580,- € z celkového čerpania v uvedenom období vo výške 2 660,- €. Uvedené čerpanie bolo v rozsahu 44,3 % 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.

Počas kontroly telefónnych poplatkov všetkých **telefónnych liniek v období 01-05/2024** boli preverené fakturačné obdobia zamestnancov MČ, starostky MČ ako využívatel'ov mob. telefónnych liniek a ostatných zamestnancov pri používaní pevných liniek v celkovej výške **2 371,25 €**. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v primeranom objeme z celkovo rozpočtovaných a upravených vo výške **6 500,- €**. V uvedenom období došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v objeme **36,50 %** 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 užívateľov 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.*

Patrik Géci
kontrolór MČ
27.05.2024

Návrh plánu kontrolnej činnosti

kontrolóra MČ Košice – Nad jazerom na obdobie II. polroka 2024.
podľa § 18f ods. 1 písm. b.) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov

	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Júl	-Príjmy a výdavky rozpočtu -Hospodárenie s majetkom MČ -Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov -Dodržiavanie zák.č.357/2015 Z.z. -Dodržiavanie zák.č.552/2003 Z.z. -Dodržiavanie zák.č.211/2000 Z.z.	MÚ MČ
December	-Čerpanie rozpočtu MČ -Plnenie uznesení -Dotácie MČ -Pokladňa -Obstarávanie tovarov a služieb -Dodržiavanie zák.č.553/2003 Z.z. -Reprezentačné výdavky MiZ -Finančné príspevky	

Zverejnené spôsobom
v obci obvyklým
V Košiciach dňa: 13.05.2024

.....
PhDr. Patrik Géci
kontrolór MČ