



**MESTSKÁ ČASŤ  
KOŠICE - NAD JAZEROM**

**Číslo materiálu: 9**

**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>                   | 03.10.2024                             |
| <b>Dátum rokovania<br/>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 8. riadneho zasadnutia MiZ MČ Košice Nad jazerom konaného dňa 05.06.2024

## Správa o výsledkoch kontroly.

č.m.: MK/03/24

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 8. riadneho zasadnutia MiZ konaného dňa 05.06.2024.

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 období **06-09/2024** 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 krycími 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: *8.,9.,10.,11.* ich stav, súlad s účtovnými dokladmi *v období 06-09/2024*. 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 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 130 **výdavkových pokladničných dokladov** za obdobie 06-09/2024. 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 7,8,9 roku 2024 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 2 495,54 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 524,50 € a 709,75 €. Konečný zostatok vo výške 2 310,29 € súhlasil s účtovným stavom. Kontrolou v 2 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 3 043,18 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 887,25 € a 284,20 €. Konečný zostatok vo výške 3 646,23 € súhlasil s účtovným stavom. Ďalšou kontrolou v 3 prípade bol zistený počiatočný stav v hotovosti vo výške 4 593,61 €. Počas kontroly boli preverené príjmové a výdavkové finančné operácie v celkovej výške 18,90 € a 100,- €. Konečný zostatok vo výške 4 511,61 € 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 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:*

- hrnčeky, perá, vlajka, plagáty, diplomy, baner, tašky, prenájom infraštruktúry KFA Košice. Podstatnou charakteristikou propagačných predmetov bolo ich označenie identifikátormi MČ. *Na základe uvedeného boli preverené položky súvisiace s propagáciou MČ vyčerpané v kontrolovanom období 01-09/2024 vo výške 4 156,72 €, čo predstavuje 92,4 % z celkového objemu 4 500,- € rozpočtovej položky po zmenách.*

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 kontrolovanom období bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky a činnosť** MiZ, MR a komisií MČ **za obdobie 01-09/2024**. 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 **401,55 €** v kontrolovanom období, čo predstavuje 44,6 % 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 2024 vykonaná kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov z položky **reprezentačné výdavky starostky** v kontrolovanom období 01-09/2024 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 /28/realizované v priebehu kontrolovaného obdobia za účelom nákupu nealkoholických nápojov, kvetov, pochutín, občerstvenia, kávy, ovocia a darčekových predmetov vo výške **1 148,19 €**. 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 87,4 % /2623,20 €/ z 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.

V kontrolnom období r. 2024 bola vykonaná aj kontrola čerpania a použitia rozpočtových prostriedkov za obdobie r. **01-09/2024** v rozpočtovej **položke Denné centrum MČ v programe č. 7: Sociálne služby**. Kontrola bola zameraná aj na realizovanie postupov finančnej kontroly, na účelnosť použitia finančných prostriedkov a hospodárnosť a efektívnosť ich spotreby.

Mestská časť Košice - Nad jazerom v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. § 4, ods. 3 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 401/1990 Zb., prílohy 2 o meste Košice, v súlade so Štatútom Denného centra Mestskej časti Košice - Nad jazerom charakterizuje Denné centrum ako účelové zariadenie MČ ktoré slúži svojim členom ako kultúrno - spoločenské stredisko, miesto odpočinku, zábavy a uspokojovania záujmových potrieb.

Finančné prostriedky rozpočtované na jeho činnosť boli po zmenách rozpočtu rozpočtované vo výške **29 100,- €** ale čerpané vo výške **11 146,93 €**. Okrem iného z uvedeného objemu boli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 1 674,25,- € na potraviny, ovocie, kávu, nealkoholické nápoje, pochutiny, sladkosti, kvety, pohľadnice, dekoračné predmety a pekárenský tovar. Tak isto predmetom kontroly bol nákup kostýmov/ košele/ v objeme 70,- €.

Členovia denného centra sú oprávnení v prevádzkovej dobe centra využívať jeho miestnosti a jeho zariadenie k všestrannému uspokojovaniu záujmov a potrieb, pričom pre všetkých členov centra platia rovnaké práva a všetci členovia majú rovnaké povinnosti bez ohľadu na vykonávanú funkciu v samospráve denného centra.

Nakladanie s finančnými prostriedkami pre činnosť DC z rozpočtu mestskej časti podlieha kontrole Miestneho úradu Mestskej časti Košice - Nad jazerom. Členské príspevky určené na činnosť DC nie sú príjmom mestskej časti. Tieto členské príspevky vyberá od členov DC samospráva a podľa rozhodnutia samosprávy centra nimi disponuje. Kontrolu výberu a použitia členských príspevkov kontroluje revízna komisia samosprávy DC.

V rámci kontroly bolo preverené aj čerpanie programového rozpočtu v rozsahu položiek:

|  |  |  | Názov   | schválený<br>rozpočet<br>2024 | rozpočet<br>po<br>zmenách<br>31.12.202<br>4 | skutočnosť<br>k<br>20.09.2024 | %           |
|--|--|--|---|-------------------------------|---|-------------------------------|-------------|
|  |  |  | <b>PROGRAM 7: Sociálne služby – Denné centrum</b> | <b>29 100</b>                 | <b>29 100</b>                               | <b>11 146</b>                 | <b>71,5</b> |
|  |  |  | Všeobecný materiál                                | 3 000                         | 3 000                                       | 1 674                         | 55,8        |
|  |  |  | Knihy, časopisy, noviny                           | 200                           | 200   | 108                           | 54,4        |
|  |  |  |   |                               |   |                               |             |

V dennom centre sa poskytuje sociálna služba počas dňa fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom, rodičovi s dieťaťom alebo starému rodičovi s vnukom alebo vnučkou. Podmienky pre činnosť DC vytvára Mestská časť Košice - Nad jazerom zabezpečením priestorov pre umiestnenie DC a jeho financovaním (nájom, elektrická energia, vodné a stočné a pod.), materiálne - technickým vybavením DC, finančným príspevkom podľa schváleného rozpočtu Mestskej časti Košice - Nad jazerom na príslušný rok na rôzne akcie, zájazdy a kultúrne podujatia.

*V prípade čerpania položiek Denného centra nedošlo k porušeniu príslušných právnych predpisov v uvedených položkách pri hospodárení s verejnými prostriedkami.*

Patrik Géci  
kontrolór MČ  
23.09.2024