

Správa
o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH
za obdobie od 12. 9. 2020 do 23. 3. 2021.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 22. 9. 2020, 30.10.2020 (hlasovanie per rollam) a 26.1.2021.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola použitia prijatých transferov od mesta Košice za rok 2019 -kapitálové výdavky.
4. Kontrola vedenia pokladnice, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (október, november 2020).
5. Kontrola poskytovania jednorazových dávok v hmotnej núdzi za rok 2019.
6. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 9.9.2020 do 23.3.2021.
7. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu za rok 2020- kontrola prebieha-neukončená.
8. Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za rok 2020- kontrola prebieha-neukončená.

Ad 1/

Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 22. 9. 2020, 30.10.2020 (hlasovanie per rollam)a 26.1.2021 je samostatným bodom rokovania MiZ MČ Košice – DH.

Ad 2/

Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.

Kontrolné zistenia:

Za správnosť vedenia evidencie sťažností je zodpovedný sekretariát starostu. Za sledované obdobie od 11.9.2020 do 23.3.2021 MČ Košice- DH nezaevidovala žiaden podnet občana/ov, ktorý spĺňal potrebné náležitosti zákona NR SR č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve.

Ad 3/

Kontrola použitia prijatých transferov od mesta Košice za rok 2019 -kapitálové výdavky.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Štatút mesta Košice.
- Interná smernica „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ KE-DH“.

Kontrolné zistenia:

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení MČ KE –DH je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Jej základnou úlohou pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potrieb jej obyvateľov.

Mestská časť sa okrem spomenutého zákona o obecnom zriadení riadi aj štatútom mesta Košice ,ktorý je základným vnútorným dokumentom územnej samosprávy mesta Košice. Štatút mesta Košice v súlade so zákonom č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov bližšie upravuje prerozdelenie úloh a samosprávnych pôsobností mesta, nakladanie s majetkom mesta a vzťahy mesta s mestskými časťami a právnickými osobami zriadenými alebo založenými mestom a ich práva a povinnosti pri plnení zverených samosprávnych úloh.

Mestská časť financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov kde podstatnú časť tvoria daňové príjmy, a to podiel na dani z príjmov fyzických osôb. Na zabezpečenie plnenia základných úloh môže mestská časť prijať v rámci verejnej správy granty a transfery.

V rozpočte mesta Košice na rok 2019 boli Mestskej časti Košice- Dargovských hrdinov schválené účelové finančné prostriedky v celkovej výške 105 000 € a to v pomere 100 000 € pre kapitálové výdavky a 5 000 € pre bežné výdavky.

Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade s uznesením MZ prerozdeľované na základe žiadostí mestských častí s uvedením účelu použitia a po ich akceptácii na verejnoprospešné služby a investičné akcie.

V nami sledovanom období MČ KE –DH prijala od mesta Košice účelové dotácie určené na kapitálové výdavky v celkovej výške 100 000 €.

Realizované akcie mestskou časťou z účelových prostriedkov poskytnutých mestom Košice:

Názov	Účelové prostriedky z mesta Košice v €	Celkové náklady v €
Realizácia dopravného ihriska na Zupkovej ul.	60 000	62 650,78
Rekonštrukcia streetballového ihriska na Krosnianskej ul.	13 000	12 963,52
Rekonštrukcia schodísk v mestskej časti	27 000	26 200,73
SPOLU	100 000	101 815,03

Účelové transfery boli poukazované priebežne po predložení vyúčtovania formou faktúr a iných daňových dokladov. Ku kontrole boli predložené 3 faktúry a to:

- **Faktúra č. 652019(int. č. 280/2019)** vo výške **62 560,78 €**

Zo súpisu vykonaných prác v prílohe vyplýva, že išlo hlavne o búracie práce pôvodného asfaltového povrchu, vyrovnávanie podkladu, betonáž s výstužou, osadzovanie obrubníkov. Práce prebiehali v súlade s PD.

- **Faktúra č.452019(int. č. 268/2019)** vo výške **12 963,52 €**

Zo súpisu vykonaných prác v prílohe vyplýva, že na predmetnom ihrisku boli realizované podobne ako v predchádzajúcej faktúre búracie práce pôvodného asfaltového povrchu, betonáž s výstužou, taktiež nový asfalt a oplotenie ihriska.

- **Faktúra č 5019 0235(int. č.290/2019)** vo výške **26 200,73 €**

Rekonštrukcia schodísk podľa prílohy k faktúre prebiehala v nasledovných lokalitách:

- Ovrúčská ul. (dve schodiská)
- Postupimská ul. 35
- OC Latorica – Buzulucká ul.
- Maurerova ul. 13
- Benadova ul. 1
- Buzulucká ul. 17
- Gymnázium Exnárová

Jednotlivé faktúry sú zverejnené na webovom sídle MČ KE –DH spolu s č. príslušných zmlúv ku ktorým sa viažu. Z uvedených finančných prostriedkov účelové finančné prostriedky mesta

Košice sú vo výške 100 000 € a celkové finančné prostriedky vo výške 101 815,03 €. Mestská časť teda spolufinancovala jednotlivé investičné akcie v celkovej výške **1 815,03 €**.

Záver:

Mestská časť prijala a vyúčtovala finančné prostriedky z rozpočtu Mesta Košice v súlade so zákonom. Prostriedky sa použili na jednotlivé investičné účely, na ktoré boli mestom Košice poskytnuté. Spolufinancovanie jednotlivých investičných akcií mestskou časťou bolo vo výške 1 815,03 €.

Vykonanou kontrolou zo strany kontrolného orgánu neboli zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

AD 4/

Kontrola vedenia pokladnice, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (október, november 2020)

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa pri vedení pokladnice postupuje v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interných predpisov MČ KE -DH, či obsahujú jednotlivé účtovné doklady všetky potrebné náležitosti, či je dodržiavaný stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad pre obchod s účtovnými dokladami.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vnútorný predpis pre obchod s účtovnými dokladami a finančnými operáciami.
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.
- Interná smernica o obehu účtovných dokladov č. 04/FO/2017.
- Interná smernica č.01/FO/2015 zo dňa 04.12.2014 o vedení pokladnice.

MČ KE-Dargovských hrdinov má za účelom určenia jednotných zásad pre vedenie pokladnice, hmotnej zodpovednosti pokladníka, denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v pokladnici a vykonávania inventúry a inventarizácie pokladničnej hotovosti vypracovanú internú smernicu o vedení pokladnice zo dňa 04.12.2014 platnú od 01.01.2015.

V internej smernici o vedení pokladnice je uložené mestskej časti peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať štyrikrát za účtovné obdobie. Inventarizáciou sa zisťuje skutočný stav peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov mestskej časti v pokladnici a ich porovnanie s účtovným stavom. Za inventarizáciu zodpovedá poverený vedúci zamestnanec v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príkazu starostu na vykonanie riadnej alebo mimoriadnej fyzickej inventúry. *V roku 2020 do dátumu kontroly bola fyzická inventúra pokladnice vykonaná:*

- 31.3.2020
- 30.6.2020
- 30.9.2020

P. Antónia Mikulová-samostatná odborná referentka zodpovedá za pokladničnú hotovosť a je poverená vedením pokladnice . Súčasťou osobného spisu zamestnanca uloženom na Organizačno-právnom oddelení MÚ MČ-DH je aj dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle §182 zákona NR SR č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Dohodu o hmotnej zodpovednosti má aj p. Georgieva- samostatná odborná referentka na finančnom oddelení. Od poslednej kontroly sa osoby zodpovedné za vedenie pokladnice nemenili.

Limit v pokladnici je stanovený v zmysle *aktualizovanej smernice* o vedení pokladnice MČ-DH. č. 2/2014 zo dňa 1.7.2020 na 10 000 Eur (v predchádzajúcom období bol 3 500 Eur). Hotovosť nad stanovený limit odvedie pokladník na bankový účet. V kontrolovanom období za uvedené mesiace boli pravidlá o dennom limite dodržané.

Stav hlavnej pokladne 2020

Mesiac	Zostatok z min. mesiaca €	Príjmy €	Výdaje €	Zostatok €
OKTÓBER	6403,87	2642,44	5289,84	3756,47
NOVEMBER	3756,47	2295,84	3436,09	2616,22

Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov pre účely kontroly som vybral vedenie pokladne za mesiace október a november 2020.

V kontrolovanom období bolo v pokladni za mesiace október a november 2020 realizovaných **24** výdavkových operácií (od č.168/2020 po č.191/2020), **130** príjmových operácií (od č.893/2020 po č.1022/2020) a **13** záloh (od č.56/2020 po č. 68/2020) s následným vyúčtovaním. U kontrolovaných pokladničných dokladov v mesiacoch október a november bola dodržaná formálna a vecná správnosť v zmysle základnej finančnej kontroly. Predložené doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných smerníc mestskej časti. V pokladničnej knihe za kontrolované obdobie je podrobný prehľad dokladov s nasledujúcimi údajmi: typ dokladu (V,P,Z,VP), číslo dokladu, príjemca a popis dokladu, príjem alebo výdaj peňažných prostriedkov, konečný stav ku dňu a vo výške v €. **Nedostatky zistené neboli.**

Záver:

Zo strany kontrolného orgánu neboli vykonanou kontrolou zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Z tohto dôvodu bola vyhotovená správa z vykonanej kontroly.

Ad 5/

Kontrola poskytovania jednorazových dávok v hmotnej núdzi za rok 2019

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č 71/1967 Zb. o správnom konaní v platnom znení.
- Smernica č.1/2014 o poskytovaní jednorazových dávok zo dňa 02.01.2014.

V zmysle § 17 ods. 1 cit. zákona „*Jednorazová dávka je určená na čiastočnú úhradu mimoriadnych výdavkov členov domácnosti, ktorým sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi.*

Jednorazová dávka je určená najmä na zabezpečenie nevyhnutného ošatenia, bielizne, obuvi, nevyhnutného vybavenia domácnosti, a to postele, stola, stoličky, chladničky, sporáku, variča, vykurovacieho telesa, paliva, práčky, periny, posteľnej bielizne, bežného kuchynského riadu, mimoriadnych liečebných nákladov alebo školských potrieb“.

V zmysle § 17 ods. 2 cit. zákona „Jednorazovú dávku možno priznať jednorazovo do výšky preukázaných skutočných výdavkov, najviac do výšky trojnásobku sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu. Súčet súm opakovane priznanej jednorazovej dávky v tom istom kalendárnom roku nesmie presiahnuť sumu podľa prvej vety“.

Podľa § 27 cit. zákona „Obec

- a) *rozhoduje o jednorazovej dávke,*
- b) *poskytuje fyzickým osobám poradenskú činnosť v oblasti hmotnej núdze.*

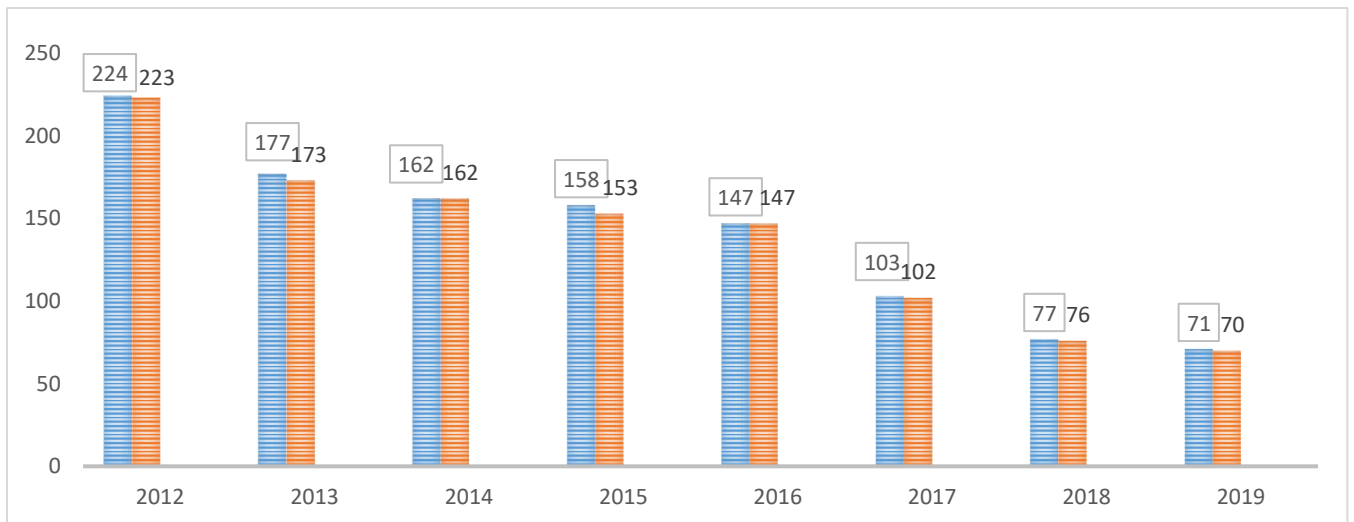
Kontrolné skutočnosti a zistenia:

V zmysle internej smernice č.1/2014, ktorá upravuje poskytovanie JDHN v podmienkach MČ Košice-DH platí nasledovné:

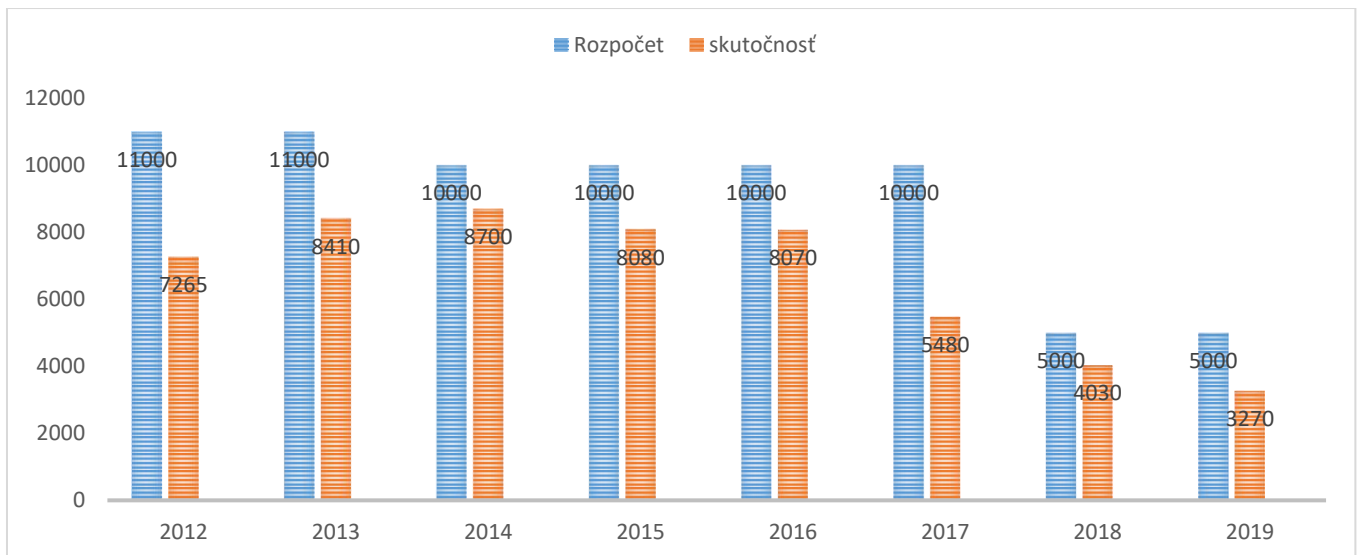
Jednorazovú dávku na úhradu mimoriadnych výdavkov možno poskytnúť najviac:

- a) *na nevyhnutné ošatenie, bielizeň a obuv max. do výšky 100,- €*
- b) *na nevyhnutné vybavenie domácnosti (postel', stôl, stoličky, chladnička sporák atd'.) do výšky preukázaných výdavkov, max. do výšky trojnásobku životného minima,*
- c) *na mimoriadne liečebné náklady do výšky preukázaných skutočných nákladov, max. do výšky 100.-€*
- d) *na nákup školských potrieb do výšky preukázaných skutočných nákladov, max. do výšky:*

<i>pre žiaka ZŠ</i>	<i>35,- €</i>
<i>pre študenta SŠ a VŠ</i>	<i>85,- €</i>



Graf č.1: Celkový počet žiadateľov a počet poskytnutých JDHN za jednotlivé roky.



Graf č.2: Porovnanie rozpočtov a skutočného čerpania JDHN za jednotlivé roky v Eur

V roku 2019 bolo vydaných 70 rozhodnutí o priznaní dávky v hmotnej núdzi pričom 4 žiadosti boli podané ešte v roku 2018. V jednom prípade bolo konanie prerušené. Ako si môžeme všimnúť v jednotlivých grafoch(2012-2019) počet žiadateľov ako aj počet poskytnutých JDHN má klesajúcu tendenciu. V roku 2018 MČ KE-DH pristúpila k zníženiu rozpočtovanej položky aj po mojej konzultácii s príslušným oddelením nakoľko nebolo reálne ju naplniť. Rozpočet v kontrolovanom období nebol prekročený.

MČ Košice -DH má za povinnosť pri posudzovaní žiadosti postupovať v súlade so zákonom NR SR č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj smernicou č.1/2014 o poskytovaní jednorazových dávok zo dňa 02.01.2014.

Väčšina dávok v roku 2019 bola použitá na nákup ošatenia a podobne. Všetkým žiadateľom, ktorí spĺňali podmienky pre priznanie ,bola jednorazová dávka v hmotnej núdzi poskytnutá.

Pri kontrole náhodne vybraných spisov konštatujem ,že spisy sú prehľadné, usporiadané a obsahujú všetky potrebné náležitosti v zmysle zákona a internej smernice. Pri náhodnej kontrole dokladov (bločkov) ,ktoré sú súčasťou jednotlivých rozhodnutí som zistil ,že niektoré z nich sú ťažšie čitateľné z objektívnych príčin. Navrhujem preto mestskej časti kopírovanie jednotlivých dokladov pri prvom kontakte príp. iných opatrení aby boli samotné doklady resp. ich kópie čitateľné aj v neskoršom období.

V priebehu vykonávanej kontroly mi bol doručený taktiež protokol o vykonaní previerky OP Košice I. ,ktorý sa zamerá na JDHN za roky 2019-2020 s pozitívnym záverom.

Ad 6/

Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 3.9.2020 do 23.3.2021.

Kontrolné zistenia:

Poslanecké dni sa konajú každú stredu (v pracovných dňoch) v čase od 15:30 do 16:30 hod., v zasadačke Miestneho úradu MČ KE-DH, Dvorkinova 7. Na organizačno-právnom oddelení Miestneho úradu MČ KE -DH je vedený zošit určený pre poslancov mestskej časti slúžiaci práve na zapisovanie vznesených pripomienok občanov. Súčasťou uvedeného zošita je taktiež harmonogram poslaneckých dní na celý kalendárny rok.

V kontrolovanom období 3.9.2020 do 23.3.2021 sa konali poslanecké dni iba 6x v dôsledku mimoriadnej epidemiologickej situácie pandémie ochorenia COVID -19 z toho iba 1x za účasti občanov.

7.10.2020

Pani S.

1. Požiadavka o umiestnenie lavičiek medzi PČL 6-14 a garážami.
2. Neporiadok pri kontajnerovisku na hornej PČL.

Stav

1. K umiestneniu lavičky MČ KE-DH pristúpi na jar 2021.
2. Neporiadok pri kontajnerovisku bol nahlásený dispečingu Kosit a následne bol odstránený.

Ad 7/

Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu za rok 2020

Uvedená kontrola prebieha a jej záver bude súčasťou správy o kontrolnej činnosti na najbližšom možnom zastupiteľstve.

Ad 8/

Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za rok 2020

Uvedená kontrola prebieha a jej záver bude súčasťou správy o kontrolnej činnosti na najbližšom možnom zastupiteľstve.

V Košiciach 23.3.2021

Ing. Mgr. Martin Farkašovský
kontrolór