

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 14.6.2022.do 13.9.2022.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 21.6.2022.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola jednorazových dávok v hmotnej núdzi za rok 2020.
4. Kontrola reprezentačného fondu starostu za rok 2021.
5. Kontrola vybraných účtovných dokladov a pohybu finančných prostriedkov na bankových účtoch MČ KE-DH za rok 2022(Marec, Apríl)
6. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 8.6.2022 do 13.9.2022.

Ad 1/ Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 21.6.2022 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 14.6.2022 do 13.9.2022 MČ Košice- DH nezaevidovala žiaden podnet občana/ov, ktorý splňal potrebné náležitosti zákona NR SR č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve.

Ad 3/ Kontrola poskytovania jednorazových dávok v hmotnej núdzi za rok 2020.

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 Z.z. 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.

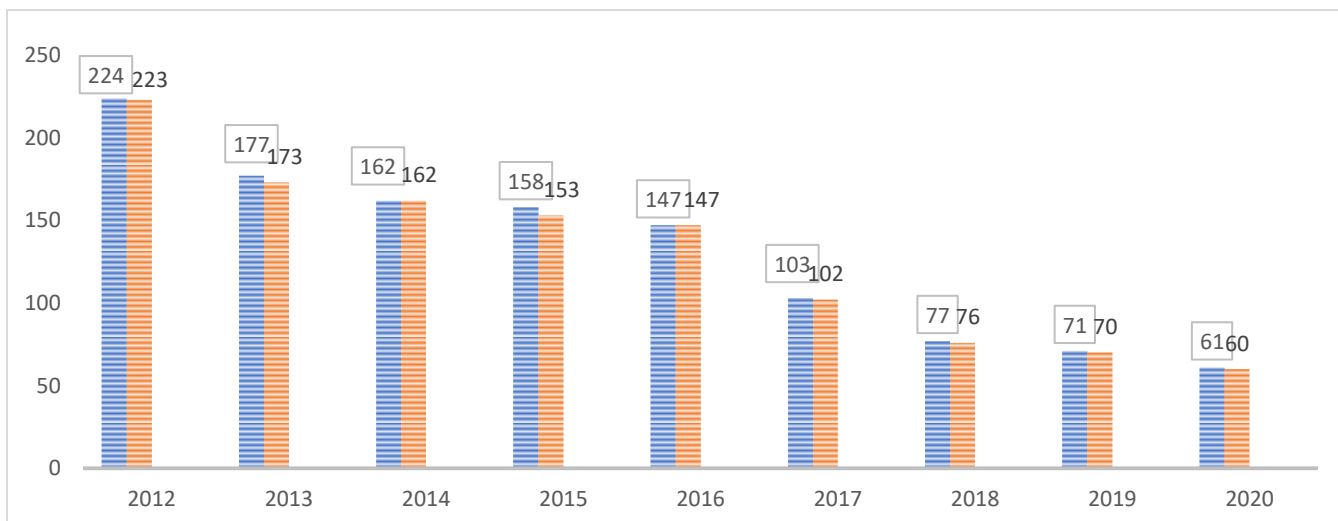
Kontrolné skutočnosti a zistenia:

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

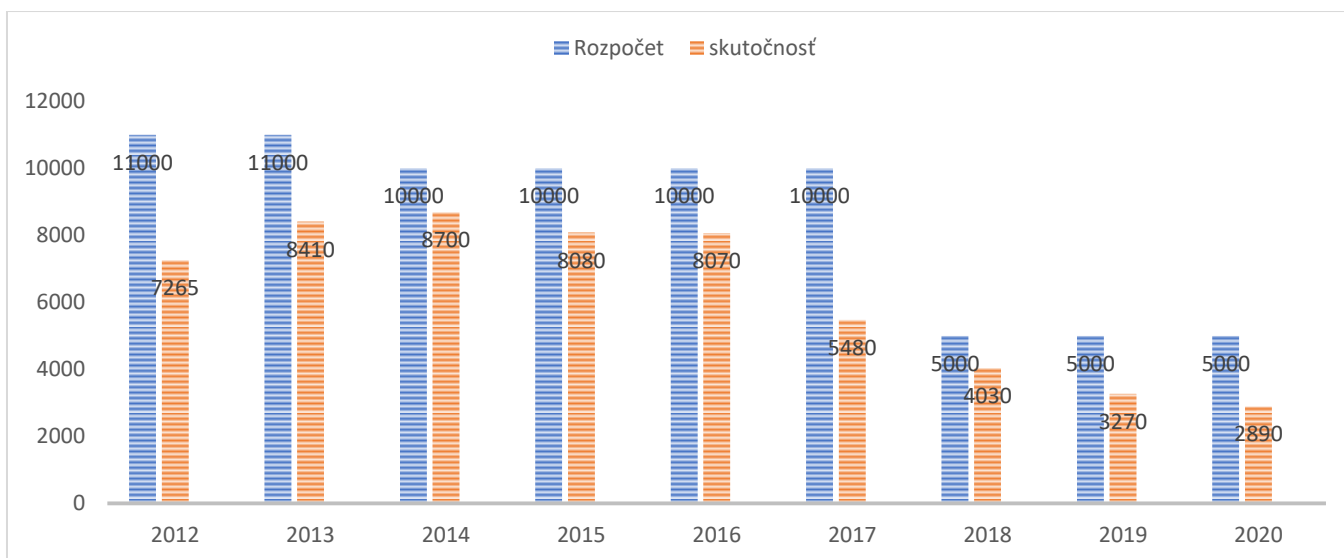
Jednorazovú dávku na úhradu mimoriadnych výdavkov možno poskytnúť najviac:

- a) na nevyhnutné ošatenie, bielizeň a obuv max. do výšky 100,- €
- b) na nevyhnutné vybavenie domácnosti (posteľ, 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:

| | |
|----------------------|--------|
| pre žiaka ZŠ | 35,- € |
| pre študenta SŠ a VŠ | 85,- € |



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 2020 bolo vydaných 61 rozhodnutí o priznaní dávky v hmotnej núdzi pričom 1 žiadosť bola vyplatená v roku 2021. V jednotlivých grafoch (2012-2020) má počet žiadateľov ako aj počet poskytnutých JDHN klesajúcu tendenciu. Od roku 2018 MČ KE-DH pristúpila k zníženiu rozpočtovanej položky aj po mojej konzultácii s príslušným oddelením nakoľko nebolo reálne ju naplniť. Napriek tomuto zníženiu sa rozpočtovaná položka naplniť a mestská časť ju zvyčajne ku koncu roka zrealizovala podľa podaných žiadostí v priebehu roka. Rozpočet v kontrolovanom období teda 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.

S výnimkou 2 dávok za rok 2020 boli JDHN použité 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 poslednej kontrole dokladov (bločkov) za rok 2019, ktoré sú súčasťou jednotlivých rozhodnutí som zistil, že niektoré z nich sú ťažšie čitateľné z objektívnych príčin. V súčasnosti náhodnou kontrolou jednotlivých spisov konštatujem, že sa daný problém z minulosti nevyskytol.

Ad 4/ Kontrola reprezentačného fondu starostu za rok 2021.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií a ktorým sa mení výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2004 č. 2252/2004-44 v znení výnosu č. MF/003821/2004-442 (oznámenie č. 670/2004 Z. z., FS č. 14/2004) a v znení neskorších predpisov
- Smernica o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely č.4/2019

Kontrolné zistenia:

Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v §34 ustanovuje, cit.: „Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“.

MČ KE–DH mala pravidlá pre používanie finančných prostriedkov mestskej časti na reprezentačné a propagačné účely za rok 2021 upravené smernicou:

“Smernica o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely č.4/2019“.

Vymedzenie predmetu smernice:

1. Výdavky na reprezentačné a propagačné účely sú výdavky na:
 - a) pohostenie pri oficiálnych návštevách a ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí,
 - b) občerstvenie účastníkov konferencií, porád, zasadnutí komisií pri MiZ, zasadnutí rady MiZ, zasadnutí MiZ a iných pracovných príležitostí,
 - c) občerstvenie a pohostenie pracovných návštev starostu mestskej časti a prednostu MÚ,
 - d) občerstvenie pri občianskych obradoch, životných jubileách občanov mestskej časti,
 - e) občerstvenie pre občanov pri kultúrnych a športových príležitostiach (Deň matiek, Deň detí, Mesiaca úcty k starším, Mikuláš, futbalové, stolnotenisové turnaje a pod.)
 - f) občerstvenie pri príležitosti novoročného stretnutia s riaditeľmi a Dňa učiteľov,
 - g) občerstvenie pre darcov krvi,
 - h) reklamu, prezentáciu a propagáciu či iné materiálno-technické zabezpečenie súvisiace s činnosťou a prezentáciou mestskej časti resp. jej orgánov,
 - i) vecné dary pri delegáciách, pri rôznych príležitostiach - akciách MČ občianskych obradoch, životných jubileách občanov mestskej časti, (pre ocenených učiteľov, pri akciách MČ, pre súťažiach,)
 - j) kvety, vence na pietne akty a smútočné trizny
2. Za oficiálnu návštevu sa považuje tuzemská alebo zahraničná delegácia, ktorá prerokúva zásadné spoločenské, hospodárske a politické otázky.
3. Výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí sú výdavky na ich uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, tlmočenie, vstupné na kultúrny a športový program.
4. Za občerstvenie sa považuje káva, čaj, a iné nealkoholické nápoje, prípadne aperitív, pivo, víno, slané, sladké pečivo a jedlo podľa povahy a dĺžky trvania akcie.
5. Starosta mestskej časti môže rozhodnúť podľa povahy akcie, že do výdavkov možno zahrnúť aj nevyhnutné výdavky zamestnancom mestskej časti, ktorí sú pracovne pridelení týmto hosťom – vodič motorového vozidla, sprievodca, tlmočník – za predpokladu, že im tieto nároky nevyplývajú podľa osobitných predpisov (napr. zákon NR SR č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, zákon NR SR č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov).

Finančné limity na pohostenie, občerstvenie a iné materiálno-technické zabezpečenie (maximálne limity)

1. pohostenie pri oficiálnych návštevách 30€/osoba
2. občerstvenie pri zahraničnej delegácií 50€/osoba
3. občerstvenie účastníkov konferencií 10€/osoba
4. občerstvenie účastníkov porád 5€/osoba
5. občerstvenie na zasadnutie komisií pri MiZ, Rady MiZ a MiZ 3€/osoba
6. občerstvenie pri pracovných návštevách starostu a prednostu 5€/osoba
7. občerstvenie pri občianskych obradoch 100€/akcia
8. materiálno-technické zabezpečenie alebo občerstvenie pri rôznych príležitostiach
9. (učitelia, MDŽ, Deň Zeme, Deň Matiek, MDD, DOD – ZŠ, MŠ) 300€/akcia
10. materiálno-technické zabezpečenie pri kultúrnych a športových príležitostiach 400€/akcia

Finančné limity na poskytovanie vecných darov a kvetov (maximálne limity)

1. vecný dar:

1. pri zahraničnej delegácií 50€/osoba
2. pri tuzemskej delegácií 30€/osoba
3. pri životných jubileách občanov MČ 20€/osoba
4. pri narodení dieťaťa 100€/akciu
5. pri rôznych príležitostiach - akciách MČ 100€/akcia
6. pri významných športových, kultúrnych a spoločenských podujatiach organizovaných na území MČ resp. území mesta Košice 300€/akcia
7. v prípade reprezentácie MČ na medzinárodnej úrovni 300€/akcia
8. občanom, ktorým bude udelená Cena MČ 50€/osoba

2. kvety:

1. pri zahraničnej delegácií 50€/osoba
2. pri tuzemskej delegácií 30€/osoba
3. pri občianskych obradoch 20€/osoba
4. pri životných jubileách občanov MČ 20€/osoba
5. pri narodení dieťaťa 50€/osoba
6. pri rôznych príležitostiach - akciách MČ 20€/osoba
7. pri významných športových, kultúrnych a spoločenských podujatiach organizovaných
8. na území MČ resp. území mesta Košice 50€/osoba
9. v prípade reprezentácie MČ na medzinárodnej úrovni 50€/osoba
10. - občanom, ktorým bude udelená Cena MČ 50€/osoba
11. - pri úmrtí zamestnanca mestskej časti 50€/osoba

12. pri úmrtí významnej osobnosti politického, spoločenského alebo hospodárskeho života
50€/osoba

Výdavky na reprezentačné a propagačné účely sú osobitné výdavky plánované v rozpočte mestskej časti na príslušný rok. **Z údajov uvedených v Záverečnom účte za rok 2021, podpoložka č. 633016 vyplýva , že rozpočtovaných bolo 1 200 € a skutočne čerpaných 1 164,43 €.** Limit teda prekročený nebol.

Z predložených účtovných dokladov súvisiacich s reprezentačným fondom môžem konštatovať , že sú prehľadné a splňajú všetky potrebné náležitosti zákona NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Celkovo ide o 16 účtovných dokladov. Väčšina účtovných dokladov sa týka nákupu rôzneho druhu občerstvenia a vecí ,ktoré súvisia s reprezentáciou a propagáciou mestskej časti. V ďalších prípadoch ide o účtovné doklady súvisiace s organizačno-technickým zabezpečením akcií ako furčiansky maratón, bmx košický šarkan, Bosorkin canicross, nákup pamätných medailí pripomínajúcich tragickú udalosť.** Pri vyúčtovaní súvisiacich s organizačno-technickým zabezpečením akcií je v sprievodnom dokumente uvedený účel a počet osôb jednotlivých akcií.

| REPREFOND STAROSTU r. 2021 | | |
|----------------------------|--|-----------------|
| DÁTUM | VEC | SUMA |
| | | 1164,43- |
| 22.01.2021 | Občerstvenie(sekretariát-čaj, vody, med) | 15,61 |
| 26.01.2021 | Občerstvenie(sekretariát-káva) | 22,45 |
| 10.03.2021 | Občerstvenie(sekretariát-káva, smotany, cukor) | 30,54 |
| 16.04.2021 | Občerstvenie Furčianska brigáda-vody, oblátky | 80 |
| 21.04.2021 | Občerstvenie(sekretariát-vody, smotany) | 9,32 |
| 12.05.2021 | Nákup pamätných medailí | 199,8 |
| 01.07.2021 | BMX Košický Šarkan | 180,55 |
| 01.07.2021 | Furčiansky Maratón | 198,75 |
| 02.08.2021 | Občerstvenie(sekretariát-káva, smotany, cukor) | 12,85 |
| 30.08.2021 | Občerstvenie(sekretariát-káva, smotany, cukor) | 24,53 |
| 24.09.2021 | Bosorkin canicross | 191 |
| 28.09.2021 | Občerstvenie-cukríky | 4,95 |
| 01.10.2021 | BMX Košický Šarkan | 146,2 |
| 24.11.2021 | Občerstvenie(sekr.šampanské) | 47,88 |

Záver:

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

Ad 5// Kontrola vybraných účtovných dokladov a pohybu finančných prostriedkov na bankových účtoch MČ KE-DH za rok 2022(Marec, Apríl)

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 obchodný úctovných dokladov a finančných operácií
- 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 obehú účtovných dokladov
- Interná smernica o finančnej kontrole

Kontrolné zistenia:

Kontrola vybraných bankových účtov bola zameraná na pohyby finančných prostriedkov na jednotlivých bankových účtoch za mesiace Marec a Apríl, s cieľom ich identifikácie a oprávnenosti pri dodržiavaní vykonávania základnej finančnej kontroly a súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Cieľom tematickej kontroly bolo preveriť vybrané účtovné doklady, ich súlad s platnou legislatívou pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti účelnosti a účinnosti pri nakladaní s majetkom a finančnými prostriedkami mestskej časti.

„Styk s bankou je zaisťovaný elektronicky. Originály odsúhlasených a schválených prevodných príkazov vedúci finančného oddelenia po zrealizovaní úhrad prostredníctvom služby e- Banka uschováva na finančnom oddelení. Zodpovedný zamestnanec - účtovník vykoná formálnu kontrolu bankových výpisov, preskúma oprávnenosť všetkých platieb a preverí, či neobsahujú platby cudzích organizácií, resp. fyzických osôb. Jednotlivé bankové doklady predkontuje a zaučtuje. Po zaučtovaní preverí, či zaučtovanie súhlasí so zostatkom na výpise z bankového účtu. Skontroluje, či jednotlivé listy bankového výpisu nadväzujú na celkové obraty. Zaučtované výpisy pripraví na archiváciu.“

Predložené doklady ku kontrole obsahovali bankové výpisy v papierovej podobe za mesiace Marec a Apríl 2022 v kompletných spisoch. Jednotlivé spisy obsahujú okrem bankových výpisov aj viaceré dokumenty ako likvidačne listy s informáciami o účele platby, dodávateľské faktúry ,predkontáciu, rozpočtovú kvalifikáciu platby, základnú finančnú kontrolu, a pod. všetko v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole.

*V čase kontroly mestská časť disponovala v **PRIMA BANKA a. s. 5-timi bankovými účtami.***

*Jeden z týchto účtov bol vytvorený za účelom poskytnutia dotácie z prostriedkov KSK v roku 2022 a bude opäť zrušený ku koncu roka. **Od poslednej kontroly došlo k zrušeniu 2 bankových účtov na ktorých sa nevykonávali transakcie. Položky ku ktorým prislúchali zrušené bankové účty sú naďalej vedené samostatne v účtovníctve v analytickej evidencii.***

K tematickej kontrole zameranej na formálnu a obsahovú správnosť náležitostí predložených účtovných dokladov pri jednotlivých bankových operáciách bola kontrola zameraná za mesiace Marec a Apríl 2022 a bežný účet samosprávy **č.0403524001/5600** keďže takmer všetky pohyby sa realizujú práve na ňom.

*K 28.2.2022 bol zostatok na hore uvedenom účte 138 045,32 €. V kontrolovanom mesiaci Marec pribudlo na účte 49 kreditných položiek v celkovej výške 138 358,58 € a 146 debetných položiek v celkovej výške 112 890,92 € s novým zostatkom **163 512,98 €**.*

*K 31.3.2022 bol zostatok na hore uvedenom účte 163 512,98 €. V kontrolovanom mesiaci Apríl pribudlo na účte 57 kreditných položiek v celkovej výške 114 203,61,58 € a 132 debetných položiek v celkovej výške 103 204,47 € s novým zostatkom **174 512,12 €**.*

- Účtovné doklady za Marec sú usporiadané chronologicky v samostatných spisoch od čísla **1065-1108** a od **ZZ 2079-2126**.
- Účtovné doklady za Apríl sú usporiadané chronologicky v samostatných spisoch od čísla **1109-1145** a od **ZZ 2127-2182**.

Všetky kontrolované účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi a obsahovali jednak slovné ale aj číselné označenie účtovného dokladu, jeho obsah a cenu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, označenie účtov a rozpočtovej klasifikácie ako aj podpis kompetentných osôb.

Kontrolou vecnej správnosti neboli zistené nezrovnalosti.

Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady sú v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V zmysle zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou vykonanie kontroly uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať,

prípadne či treba poskytnuté plnenie vymáhať. **Základná finančná kontrola bola realizovaná na mnou kontrolovaných účtovných dokladoch.**

Záver:

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

Ad 6/ Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 8.6.2022 do 8.9.2022.

Kontrolné zistenia:

Od 1.9.2021 sa poslanecké dni konajú každú stredu (v pracovných dňoch) v čase od 15:30 do 16:30 hod. v zasadačke Miestneho úradu MČ KE-DH v budove OC Laborec na adrese Povstania českého ľudu 1 v súvislosti s presťahovaním úradu na novú adresu. 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 8.6.2022 do 8.9.2022 sa uskutočnili poslanecké dni bez účasti obyvateľov mestskej časti.

V Košiciach 13.9.2022

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór