

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 14.9.2022.do 19.12.2022.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 20.9.2022 a 28.11.2022.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola pokladne vo vybraných mesiacoch II. polroka 2022.
4. Kontrola čerpania príjmov a výdavkov rozpočtového roka 2021(kontrola vybraných bežných výdavkov roka 2021).
5. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom mestskej časti(využívanie vozidla Fiat Qubo)
6. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 13.9.2022 do dátumu kontroly.

Ad 1/ Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 20.9.2022 a 28.11.2022 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 13.9.2022 do 1.12.2022 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 pokladne vo vybraných mesiacoch II. polroka 2022.

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 obeh účtovných dokladov.

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 obeh účtovných 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 obehu účtovných dokladov č. 04/FO/2017.
- Interná smernica č.01/FO/2015 zo dňa 04.12.2014 o vedení pokladnice.
- Interná smernica o finančnej kontrole.

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 a novelizovanú k 01. 07. 2020.

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 2022 do dátumu kontroly bola fyzická inventúra pokladnice vykonaná:

- 31.3.2022
- 12.5.2022(fyzická kontrola pokladne za účasti kontrolóra)
- 30.6.2022
- 30.9.2022
- 8.12.2022(fyzická kontrola pokladne za účasti kontrolóra)

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. Hotovosť nad stanovený limit odvedie pokladník na bankový účet. V kontrolovanom období za uvedené obdobie limit prekročený nebol.

Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov pre účely kontroly som vybral vedenie pokladne za mesiace september a október 2022 a taktiež fyzickú kontrolu pokladne.

Stav hlavnej pokladne 2022

Mesiac	Zostatok z min. mesiaca €	Príjmy €	Výdaje €	Zostatok €
SEPTEMBER	2640,11	5954,30	6779,54	1814,87
OKTÓBER	1814,87	9845,60	6160,71	5499,76

Tab. č. 1

V kontrolovanom období bolo v pokladni za mesiac september 2022 realizovaných **26** výdavkových operácií, **163** príjmových operácií a **12** záloh s následným vyúčtovaním. V mesiaci Október to bolo **29** výdavkových operácií, **139** príjmových operácií a **12** záloh s následným vyúčtovaním. V zmysle základnej finančnej kontroly náhodne vybranej vzorky pokladničných dokladov v mesiacoch september a október bola dodržaná formálna a vecná správnosť. 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 je podrobný prehľad dokladov za kontrolované obdobie údajmi ako: typ dokladu (V,P,Z,VP), popis dokladu, číslo dokladu, príjemca, príjem alebo výdaj peňažných prostriedkov, konečný stav ku dňu a vo výške v €. Nedostatky zistené neboli.

Dňa 8.12.2022 o 13:00 hod pri fyzickej kontrole pokladne za účasti:

- Ing. Marek Antoš
- Silvia Georgieva
- Ing. Mgr. Martin Farkašovský

bolo zistené, že v čase kontroly sa v pokladni fyzicky nachádzalo **2 319,83 €**. Účtovný stav v pokladničnej knihe bol **2 319,83 €**. Rozdiel medzi hotovosťou v pokladni a účtovným stavom v pokladničnej knihe nebol zistený.

Mincovka celkovo

500,00	0	0,00
200,00	0	0,00
100,00	5	500,00
50,00	14	700,00
20,00	28	560,00
10,00	22	220,00
5,00	3	15,00
2,00	85	170,00
1,00	46	46,00
,50	64	32,00
,20	210	42,00
,10	219	21,90
,05	230	11,50
,02	41	0,82
,01	61	0,61
Spolu		2 319,83

Tab. č. 2

Mincovka pokladňa

500,00	0	0,00
200,00	0	0,00
100,00	5	500,00
50,00	14	700,00
20,00	28	560,00
10,00	22	220,00
5,00	3	15,00
2,00	4	8,00

1,00	6	6,00
,50	16	8,00
,20	25	5,00
,10	46	4,60
,05	46	2,30
,02	41	0,82
,01	43	0,43
Spolu		2 030,15

Tab. č. 3

Mincovka trezor

500,00	0	0,00
200,00	0	0,00
100,00	0	0,00
50,00	0	0,00
20,00	0	0,00
10,00	0	0,00
5,00	0	0,00
2,00	81	162,00
1,00	40	40,00
,50	48	24,00
,20	185	37,00
,10	173	17,30
,05	184	9,20
,02	0	0,00
,01	18	0,18
Spolu		289,68

Tab. č. 4

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, zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ďalších príslušných zákonov ako aj interných smerníc.

Ad 4/ Kontrola čerpania príjmov a výdavkov rozpočtového roka 2021(kontrola vybraných bežných výdavkov roka 2021).

Právny rámec:

- Zákon NR SR 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR 343/2015 o verejnom obstarávaní 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 obeh účtovných 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.
- Rozpočet mestskej časti s príslušnými zmenami.

Zameranie kontrolnej činnosti:

- a) kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu obce za 2021
- b) kontrola čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu obce za 2021
- c) náhodný výber bežných výdavkov rozpočtového roka 2021

Platné dokumenty obce:

- Schválený programový rozpočet obce na rok 2021,
- Hlavná účtovná kniha k 31.12.2021,
- Záverečný účet za rok 2021,
- Finančné výkazy plnenia rozpočtu obce k 31.12.2021.

Rozpočet je základnou normou finančného hospodárenia obce, pozostáva z plánovaných budúcich príjmov a výdavkov a finančných operácií a zároveň nástrojom plánovania a riadenia činnosti obce.

Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Rozpočet bol spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov na rok 2021 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov dňa 26. 01. 2021 uznesením č. 104/2021. V rozpočte sa uvažovalo s celkovými príjmami a výdavkami vo výške 1 435 909 €. Bežný príjem sa rozpočtoval vo výške 1 267 997 €. Kapitálový príjem sa nerozpočtoval. Finančné operácie príjmové boli rozpočtované vo výške 167 912 €. Výdavky bežného rozpočtu boli plánované vo výške 1 267 476 €, kapitálové výdavky sa rozpočtovali vo výške 81 000 € a finančné operácie výdavkové sa rozpočtovali vo výške 87 433 €.

Rozpočet bol zmenený sedemkrát:

- prvá zmena – rozhodnutie starostu o úprave rozpočtu zo dňa 01. 02. 2021
- druhá zmena - schválená MiZ dňa 13. 04. 2021 uznesením č. 115/2021
- tretia zmena - schválená MiZ dňa 29. 06. 2021 uznesením č. 131/2021
- štvrtá zmena - rozhodnutie starostu o úprave rozpočtu zo dňa 07. 07. 2021
- piata zmena - rozhodnutie starostu o úprave rozpočtu zo dňa 02. 09. 2021
- šiesta zmena - rozhodnutie starostu o úprave rozpočtu zo dňa 02. 11. 2021 4
- siedma zmena - rozhodnutie starostu o úprave rozpočtu zo dňa 20. 12. 2021

V Tabuľkách uvádzam jednotlivé zmeny rozpočtu v priebehu roka a zároveň mieru plnenia v %.

Bežný rozpočet	Rozpočet 2021	I. zmena rozpočtu RS 2021	II. zmena rozpočtu MIZ 2021	III. zmena rozpočtu MIZ 2021	IV. zmena rozpočtu RS 2021	V. zmena rozpočtu RS 2021	VI. zmena rozpočtu RS 2021	VII. zmena rozpočtu RS 2021	Plnenie k 31.12.2021
Bežné P.	1 267 997	1 267 997	1 367 222	1 307 031	1 311 110	1 313 110	1 283 988	1 284 755	1 283 949,16
Bežné V.	1 267 476	1 267 476	1 365 474	1 357 031	1 350 110	1 351 160	1 322 042	1 322 809	1 095 174,48
Výsledok H.	521	521	1 748	-50 000	-39 000	-38 050	-38 054	-38 054	188 774,68

Tabuľka č. 5

v €

Kapitálový rozpočet	Rozpočet 2021	I. zmena rozpočtu RS 2021	II. zmena rozpočtu MIZ 2021	III. zmena rozpočtu MIZ 2021	IV. zmena rozpočtu RS 2021	V. zmena rozpočtu RS 2021	VI. zmena rozpočtu RS 2021	VII. zmena rozpočtu RS 2021	Plnenie k 31.12.2021
Kapitálové P	0	0	65 000	69 322	69 322	69 322	69 326	69 326	68 374,18
Kapitálové V	81 000	81 000	160 240	190 240	201 240	202 190	202 190	202 190	154 230,42
Výsledok H.	-81 000	-81 000	-95 240	-120 918	-131 918	-132 868	-132 864	-132 864	-85 856,24

Tabuľka č. 6

v €

Finančné operácie	Rozpočet 2021	I. zmena rozpočtu RS 2021	II. zmena rozpočtu MIZ 2021	III. zmena rozpočtu MIZ 2021	IV. zmena rozpočtu RS 2021	V. zmena rozpočtu RS 2021	VI. zmena rozpočtu RS 2021	VII. zmena rozpočtu RS 2021	Plnenie k 31.12.2021
FO P.	167 912	167 912	180 925	258 351	258 351	258 351	258 351	258 351	24 659,46
FO V.	87 433	87 433	87 433	87 433	87 433	87 433	87 433	87 433	87 432,75
Výsledok H.	80 479	80 479	93 492	170 918	170 918	170 918	170 918	170 918	-62 773,29

Tabuľka č. 7

v €

Celkový rozpočet	Rozpočet 2021	I. zmena rozpočtu RS 2021	II. zmena rozpočtu MIZ 2021	III. zmena rozpočtu MIZ 2021	IV. zmena rozpočtu RS 2021	V. zmena rozpočtu RS 2021	VI. zmena rozpočtu RS 2021	VII. zmena rozpočtu RS 2021	Plnenie k 31.12.2021
Príjmy celkom	1 435 909	1 435 909	1 613 147	1 634 704	1 638 783	1 640 783	1 611 665	1 612 432	1 376 982,80
Výdavky celkom	1 435 909	1 435 909	1 613 147	1 634 704	1 638 783	1 640 783	1 611 665	1 612 432	1 336 837,65
Výsledok H.	0	0	0	0	0	0	0	0	40 145,15

Tabuľka č. 8

v €

Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu za rok 2021 je vo výške +188 774,68 €. Výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu za rok 2021 je vo výške -85 856,24 €. Výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je vo výške +102 918,44 €. Mestská časť v roku 2021 vykryla prebytkom hospodárenia bežného rozpočtu schodok kapitálového rozpočtu.

Vo finančných operáciách sa k 31.12.2021 vykazuje schodok vo výške 62 773,29 €. Po vykrytí schodku kapitálových výdavkov a finančných operácií výdavkových mestská časť vykazuje za rok 2021 hospodársky výsledok vo výške +40 145,15€..

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku vylučujú:

- nevyčerpané finančné prostriedky z mesta Košice účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté na opatrovateľskú službu 10 934,18 €
- nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté na sčítanie domov a bytov v roku 2021 14 671,27 €
- nevyčerpané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté na matriku 106,65 €

Na základe uvedeného schválilo MiZ tvorbu rezervného fondu za rok 2021 vo výške +14 433,05 €.

Pre kontrolu zameranú na náhodne vybrané bežné výdavky roka 2021 ich súlad s rozpočtom, predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a taktiež náležitosti zákona o finančnej kontrole prip. iných právnych predpisov som sa zamerail na nasledujúce bežné výdavky.

Oprava rekonštrukcia schodísk v MČ Košice –DH 27 515,70 Eur s Dph

Predmetná zákazka svojou celkovou hodnotou vo finančnom vyjadrení patrí do kategórie „zákazka s nízkou hodnotou,, podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, externý obstarávateľ v tomto prípade postupoval formou výzvy na predkladanie cenových ponúk- prieskum trhu. Ako už z názvu vyplýva išlo o opravu poškodených schodísk, búracích prác, betonárskych prác, vyspravenie podkladov na uliciach:

- Benadova 15
- Buzulucká 20 -Insportline
- Buzulucká 24
- Kalinovská 6
- Postupimská 4
- Poliklinika
- Charkovská
- OC Latorica

,ktoré tvorili neoddeliteľnú súčasť výzvy na predkladanie ponúk. V tomto verejnom obstarávaní uspela spoločnosť SEN 999 s.r.o., ktorá predložila z pomedzi troch uchádzačov najnižšiu cenu. Objednávka č. 089/2021 resp. 2021089 na webom sídle je zverejnená od 28.6.2021. Práce prebiehali v mesiacoch 7-8/2021.

K dodaným prácam sa viažu aj jednotlivé faktúry:

1. 20210014 interné číslo 220/2021 na sumu 3798,73 € s Dph
2. 20210013 interné číslo 219/2021 na sumu 2479,6 s Dph
3. 20210012 interné číslo 218/2021 na sumu 1415,54 s Dph
4. 20210011 interné číslo 217/2021 na sumu 3133,5 s Dph
5. 20210010 interné číslo 207/2021 na sumu 2850,82 s Dph
6. 20210009 interné číslo 206/2021 na sumu 4268,96 s Dph
7. 20210008 interné číslo 205/2021 na sumu 3560,57 s Dph
8. 20210007 interné číslo 194/2021 na sumu 4263,05 s Dph
9. 20210006 interné číslo 192/2021 na sumu 555,79 s Dph
10. 20210005 interné číslo 193/2021 na sumu 1189,14 s Dph

Vyžiadaný a predložený spisový obal obsahoval okrem FA aj príslušné likvidačné listy s účtovným predpisom ,krycí list rozpočtu a rozpočet samotný a splňa predpísané náležitosti zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných smerníc mestskej časti a taktiež základnú finančnú kontrolu ako nevyhnutnú súčasť v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Oprava a podložia zastávky Maršala Koneva - 4 898,95 Eur s Dph

Predmetná zákazka svojou celkovou hodnotou vo finančnom vyjadrení patrila v roku 2021 do kategórie „zákazka malého rozsahu „. Jej hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy. **Novelou zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa táto hodnota zvyšuje z 5 000 € na 10 000 €.** Zákon o VO inštitút „zákazky malého rozsahu“ neupravuje a teda sa na ňu ani nevzťahuje. Mestská časť v tomto prípade vybrala zhotoviteľa (SCARABEUS KOŠICE s.r.o.) priamym zadáním zákazky. Objednávka je zverejnená na webom sídle mestskej časti pod číslom 2021/053 a viaže sa k FA 50200094 resp.int. označenie 179/2021.

Dodanie a realizácia prác súvisela s rozšírením podlažia na autobusovej zastávky na konečnej zastávke MHD linky č. 15 (Marš. Koneva)

Vyžiadaný a predložený spisový obal obsahoval okrem FA aj príslušné likvidačné listy s účtovným predpisom ,krycí list rozpočtu a rozpočet samotný a splňa predpísané náležitosti zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných smerníc mestskej časti a taktiež základnú finančnú kontrolu ako nevyhnutnú súčasť v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Oprava vodiacich lišt uzamykateľných kontajnerovísk 1 066,32 Eur s Dph

Podobne ako v predchádzajúcom prípade ide o zákazku, ktorá svojou celkovou hodnotou vo finančnom vyjadrení patrila v roku 2021 do kategórie „zákazka malého rozsahu „. Jej hodnota

je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy. Zákon o VO inštitút „zákazky malého rozsahu“ neupravuje a teda sa na ňu ani nevzťahuje.

V tomto prípade sa realizácia zosilnenia vodiacich líšt na uzamykateľných kontajneroviskách kvôli ľahšiemu otváraniu a posúvaniu dverí vykonávala na uliciach:

- PČL
- Bielocerkevska
- Benadova
- Exnarova

Objednávka č. 125/2021 je webovom sídle ku dňu 6.9.2021 a viaže sa k FA 22108 alebo int. č. 270/2021. Zhotoviteľom predmetnej zákazky bol RNDr. Ján Matišin- Cygnus.

Vyžiadaná a predložená spisová obal obsahoval okrem FA aj likvidačný list s označením č. 1347 a účtovným predpisom v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných smerníc mestskej časti a taktiež základnú finančnú kontrolu ako nevyhnutnú súčasť v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Nákup interiérového vybavenia MÚ(skrine) 3123,37 –Eur s Dph

Podobne ako v predchádzajúcom prípade ide o zákazku, ktorá svojou celkovou hodnotou vo finančnom vyjadrení patrila v roku 2021 do kategórie „zákazka malého rozsahu „. Jej hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy. Zákon o VO inštitút „zákazky malého rozsahu“ neupravuje a teda sa na ňu ani nevzťahuje. Mestská časť v súvislosti s minuloročným sťahovaním do nových priestorov potrebovala adekvátne „dovybaviť“ niektoré kancelárie na novej adrese napr. aj skriňami nakoľko pôvodné vybavenie kancelárií na Dvorkinovej ulici bolo morálne zastaralé a prestávalo plniť svoj účel. Mestská časť v tomto prípade postupovala prieskumom trhu (bez záznamu) a jednotlivých e-shopov, ktoré poskytovali potrebné vybavenie. Objednávka je na webom sídle s označením 2021/074 od 31.5.2021 a viaže sa k FA s označením SPF21419649. Mestská časť nakupovala 1x otočnú skriňu, 5x skriňu s lamino dverami a 2x listkovnicu od spoločnosti B2B Partner s.r.o..

Objednávka obsahuje vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov v spisovom obale sa taktiež nachádza príslušná FA a likvidačný list s označením 1209 a účtovným predpisom v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver:

Na základe predložených dokumentov a záverečného účtu mestskej časti za rok 2021 môžem konštatovať, že plnenie príjmov a čerpanie výdavkov bolo v súlade so schváleným rozpočtom a všetkými jeho zmenami za rok 2021.

Pri kontrole náhodne vybraných bežných výdavkov konštatujem že, jednom prípade mestská časť postupovala v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, na ostatné výdavky sa zákon o VO nevzťahoval. Náhodným výberom bežných výdavkov rozpočtového roka 2021 a ich kontrolou ďalej konštatujem, že spĺňajú potrebné náležitosti zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov prip. iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti.

Ad 5/ Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom mestskej časti(využívanie vozidla Fiat Qubo)

Právny rámec:

- Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- 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 obeh účtovných 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.
- Smernica č. 2/2022 Organizácia auto prevádzky pre služobné motorové vozidlá Škoda Fábia ŠPZ KE821EE, Hyundai i30 ŠPZ BT110FA a Fiat Qubo 1,4i ŠPZ KE 481 ON na úseku opatrovateľskej služby a pre potreby oddelení miestneho úradu mestskej časti Košice–Dargovských hrdinov.
- Interný spis k vozidlu Fiat Qubo
- Kniha jász Fiat Qubo
- Dohody o hmotnej zodpovednosti

Cieľ kontroly:

Kontrola vykonaná na základe podnetu poslanca (bez uznesenia MiZ) bola zameraná na využívanie vozidla Fiat Qubo v podmienkach mestskej časti. Zámerom podnetu bolo preveriť jeho kúpu, určenie spôsobu využívania, či bolo vozidlo po jeho nadobudnutí servisované, jeho spotreba počas využívania.

Kontrolné zistenia: FIAT QUBO ŠPZ KE–481ON

Vozidlo továrenskej značky FIAT, typ Qubo, zdvihový objem valcov cm³: 1368,0 e.č. MT986FL výrobné číslo vozidla VIN: ZFA22500006E85793, dátum prvej evidencie 01.02.2017, farba strieborná met. svetlá počet najazdených 97847 km. Vozidlo bolo obstarané mestskou časťou na základe kúpnopredajnej zmluvy medzi mestskou časťou a spoločnosťou Auto Forum Martin, s.r.o. ,ktorá bola podpísaná oboma stranami dňa 22.8.2022 a zverejnená na webovom sídle dňa 22.8.2022 a teda účinná sa stala deň po jej zverejnení a teda 23.8.2022. V predložennom internom spise sa okrem kúpnopredajnej zmluvy nachádzala taktiež kópia FA so splatnosťou na sumu 9 000 € a dátumom splatnosti 23.8.2022.Samotná platba prebehla dňa 23.8.2022.

Ďalším dokumentom spise je protokol o odovzdaní vozidla, ktorý okrem základných informácií o vozidle obsahuje aj zoznam odovzdanej výbavy k vozidlu a to :

- 2x kľúč
- Rohože
- Povinná výbava
- Servisná knižka
- Návod na obsluhu
- Technický preukaz

Vozidlo je zaradené na majetkovej karte(interný dokument-majetková karta č. 8) v majetkovej triede „06 dopravné prostriedky“, účtovná trieda „023 dopravné prostriedky“. Stav dlhodobého hmotného majetku na účte 023 - dopravné prostriedky bol k 12.12.2022 21 573,84 €. Škoda Fabia KE 821EE 12 573,84 € a Fiat Qubo KE 481ON 9 000 €.Celková doba odpisovania vozidla je do 7/2032.

V internom spise sa ďalej nachádzajú dve objednávky viažuce sa k predmetnému vozidlu a to objednávka č. 2022092112(nákup ocelových diskov) a k nej výdavkový doklad na sumu 243,05 € a objednávka č.2022109 (zimné pneumatiky pre SMV hyundai i30 a SMV Fiat Qubo plus prezutie) a k nej FA na sumu 449,88 €.Taktiež sa tú nachádza fotodokumentácia obdobných vozidiel v rôznych cenových hladinách na jednotlivých autobazároch.

Prevádzka motorového vozidla:

Riadi sa smernicou 2/2022 Organizácia autoprevádzky pre služobné motorové vozidlá Škoda Fábria ŠPZ KE821EE, Hyundai i30 ŠPZ BT110FA a Fiat Qubo 1,4i ŠPZ KE 481 ON na úseku opatrovateľskej služby a pre potreby oddelení miestneho úradu mestskej časti Košice–Dargovských hrdinov.

Schvaľovanie použitia vozidla

- *Požiadavky na prepravné úkony na rozvoz stravy na úseku opatrovateľskej služby schvaľuje vedúca oddelenia soc. vecí a kultúry príp. v jej neprítomnosti jej zástupca. V ostatných prípadoch plnenia pracovných úloh, prepravné úkony schvaľuje prednosta miestneho úradu alebo starosta mestskej časti.*
- *Starosta mestskej časti alebo prednosta miestneho úradu sú oprávnení preskúmať každú požiadavku na prepravu.*

- *SMV nie je dovolené bez súhlasu starostu mestskej časti alebo prednostu miestneho úradu využívať na cesty spojené s dovozom a odvozom zamestnancov z miesta a do miesta pobytu.*

V náhodne vybraných mesiacoch obsahovali žiadanky všetky potrebné náležitosti, nedostatky zistené neboli.

Povinnosti vodiča

- *Referent zodpovedá za technický stav SMV, zároveň spoločne aj s vodičom opatrovateľom a vodičom zodpovedá za dodržiavanie všeobecných záväzných právnych predpisov a interných noriem v súlade s vydanými predpismi o cestnej premávke.*
- *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ je povinný oznámiť prednostovi miestneho úradu MČ Košice–Dargovských hrdinov mimoriadne udalosti súvisiace s porušením dopravných noriem bezodkladne, najneskôr však do 24 hodín.*
- *Pokuty za porušenie dopravných predpisov znáša vodič, referent resp. vodič opatrovateľ na vlastné náklady.*
- *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ je povinný prepravovať len osoby uvedené na schválenej žiadanke.*
- *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ SMV je povinný po skončení jazdy, najneskôr však na druhý deň, oznámiť vedúcej odd. sociálnych vecí a kultúry, príp. jej zástupcovi v prípade rozvozu stravy a pri iných prepravných úkonoch, prednostovi miestneho úradu prípadné zmeny smeru a cieľa služobnej cesty mimo schváleného rozpisu.*
- *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ je povinný viesť denný záznam o prevádzke vozidla. V zázname o prevádzke vozidla v riadku „Cieľ jazdy“ je vodič, referent resp. vodič opatrovateľ povinný uvádzať konkrétne miesto určenia.*
- *V prípade zistenia poruchy v technickom stave, toto zapíše do Záznamu o prevádzke osobného automobilu a oznámi vedúcej sekretariátu.*
- *Referent v priebehu mesiaca eviduje jednotlivé jazdy v programe WinIBEU v module autodoprava. Na konci mesiaca vytlačí knihu jász za príslušný mesiac a dá ju podpísať prepravovaným osobám.*
- *Mesačné vyúčtovanie služobných ciest a spotreby PHM za bežný mesiac, s priloženým záznamom o prevádzke motorového vozidla, žiadaniek na prepravu a potvrdení o čerpaní PHM, odovzdá referent hospodárke do piatich kalendárnych dní mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa vyúčtovanie vykonáva.*
- *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ je hmotne zodpovedný a je s ním uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti.*
- *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ po ukončení denných jász odstavi motorové vozidlo na uzatvorenom dvore na ulici Povstania českého ľudu 1, Košice a kľúče so Záznamom o prevádzke osobného automobilu a s príslušnými dokladmi odovzdá príslušnému referentovi na sociálnom oddelení.*

Nákup a evidencia pohonných hmôt, mazív a olejov /PHM/

1. *Nákupy PHM sa vykonávajú na čerpacích staniciach OMV tankovacou kartou, prioritne na ČS OMV Hlinkova 7, Košice.*
2. *Vodič, referent resp. vodič opatrovateľ pri nákupe PHM zaznamenáva tento nákup do záznamu o prevádzke vozidla v stĺpci 9 „doplnenie v litroch“.*
3. *Nákupy PHM v hotovosti sa vykonávajú iba vo výnimočných prípadoch, so súhlasom starostu mestskej časti alebo prednostu miestneho úradu.*
4. *Referent prípadne ním poverený vodič je povinný načerpať k poslednému pracovnému dňu v mesiaci plnú nádrž pohonných látok SMV, pričom najazdené kilometre od čerpacej stanice po dočerpaní nádrže do miesta odstavenia SMV na uzavretom dvore na ulici Povstania českého ľudu 1 sa zarátajú do nasledujúceho kalendárneho mesiaca.*
5. *Normy spotreby PHM pre SMV vozidlo určuje finančné oddelenie vychádzajúc z hodnôt uvádzaných výrobcom vozidla v technickom preukaze s prihliadnutím nielen na vonkajšie podmienky zásadne ovplyvňujúce spotrebu PHM, ale aj na špecifické podmienky prevádzky motorového vozidla zvlášť. Normy spotreby PHM schvaľuje starosta mestskej časti.*
6. *Za dodržiavanie stanovených limitov spotreby zodpovedajú vodič, referent resp. vodič opatrovateľ.*
7. *Určená prevádzková norma spotreby PHM je maximálna a jej prekročenie sa považuje za nadspotrebu.*

Mestská časť dopĺňa pohonné hmoty pre vozidlá, ktoré využíva na čerpacej stanici OMV Palivové karty sú dve a nachádzajú sa u príslušného referenta zodpovedného za auto prevádzku. Ten je zároveň poverený dopĺňaním pohonných hmôt pre predmetné vozidlá. Fakturácia prebieha 2x mesačne podľa toho či sa v danom období dopĺňali pohonné hmoty pre dané vozidlá. Kontrolou boli preskúmané faktúry nedostatky zistené neboli.

Za obdobie roka 2022 od 2.9. do 30.11 vozidlo ubehlo 945 km a spotrebovalo 107,49 litrov pohonných hmôt. **S uvedeným vozidlom sa do 30.11.2022 jazdilo s priemernou spotrebou 11,37 l litrov na 100 km a nie 6,9l ako je uvedené v TP. Uvedená hodnota 6,9l na 100 km sa ale vzťahuje na kombinovanú prevádzku nie na mesto. TP výšku spotreby v meste neuvádza. Podľa údajov od výrobcu a nezávislých testov zverejnených na internete je spotreba v meste 8,9l.** Vozidlo je prioritne určené na rozvoz stravy, no využívané je aj pre potreby MČ.

Podľa internej smernice 2/2022 „Ak sa opakovane v priebehu dvoch mesiacov vyskytne prekročenie spotreby nad stanovenú normu, ktorá predstavuje najviac 30% nárast oproti určenej norme spotreby podľa predchádzajúceho odseku, v prípade opodstatnenosti môže starosta príp. prednosta miestneho úradu písomne určiť novú normu spotreby navýšením pôvodne určenej hodnoty o zistenú spotrebu nad stanovenú normu.“ **Keďže sa priemerná spotreba vozidla na 100 km nezhoduje dlhodobo s hodnotami v TP resp. údajov od výrobcu a nezávislých testov, navrhujem stanoviť starostom mestskej časti spotrebu pre vozidlo Fiat Qubo na vyššiu ako 8,9 litra na 100km pri jazdách v meste a to na základe skutočne odsledovanej spotreby.**

V zmysle internej smernice ak by priemerná spotreba bola vyššia o 30% od normovanej spotreby aplikuje sa okrem možnosti stanovenia novej spotreby na základe 2 mesačnej spotreby aj tzv. „kontrolná jazda.

Podmienky kontrolnej jazdy v uvedenej smernici:

„Kontrolná jazda sa vykoná na trase minimálne 200 km za účasti referenta, prednostu resp. ved. odd. finančného a správy majetku príp. ďalších zamestnancov. Na začiatku a taktiež na konci kontrolnej jazdy sa dotankuje nádrž vozidla do plna podľa možnosti na rovnakom type čerpacej stanice jednej spoločnosti do automatického vypnutia dávkovacieho zariadenia. Vyhodnotenie merania sa uskutoční prostredníctvom fotodokumentácie parametrov z palubného počítača vozidla a štatistickým výpočtom na základe pokladničných blokov za nákup pohonných látok. Kontrolná jazda sa uskutoční pri bežných prevádzkových podmienkach danej lokality. Kontrolnú jazdu možno vykonať kedykoľvek, prípadne aj opakovane počas sledovaného obdobia, ak to možnosti dovoľujú spojením s plánovanou služobnou cestou. Kontrolná jazda slúži na kontrolu správnosti vykazovaných údajov za sledované obdobie. Ak kontrolná jazda potvrdí vykazovanú spotrebu za sledované obdobie, určí sa norma spotreby podľa vykazovanej skutočnosti. V prípade, že údaje z kontrolnej jazdy nekorešpondujú so spotrebou za sledované obdobie, určí sa spotreba podľa kontrolnej jazdy.“

Uvedené podmienky v internej smernici navrhujem upraviť, keďže vozidlo jazdí priemerne okolo 15 km v rozsahu cca 2 hodín a ide o rozvoz obedov. Kontrolná jazda by mala predovšetkým kopírovať „bežný“ pracovný deň vozidla a preto sa domnievam, že najazdiť kontrolnou jazdou 200 km v bežných pracovných podmienkach vozidla je min. nevhodné čo sa týka samotného nájazdu spotreby pohonných hmôt ale taktiež čo sa týka pracovného času presne uvedených zamestnancov mestskej časti v zmysle smernice.

Poistenie

Na uvedené vozidlo sa vzťahuje:

- Záonné poistenie v zmysle zmluvy č. 30/2022 zverejnenej na webovom sídle mestskej časti so spoločnosťou Kooperativa poisťovňa, a.s. Vienna insurance group na sumu **124,58 €**.
- Havarijné poistenie v zmysle zmluvy č 31/2022 zverejnenej na webovom sídle mestskej časti so spoločnosťou Kooperativa poisťovňa, a.s. Vienna insurance group na sumu **237,71 €**.

Dohody

Podľa predložených žiadaniek a knihy jász za sledované obdobie v rámci kontroly úplnosti dokumentácie bola preverená osobná dokumentácia zamestnancov, ktorí používajú služobné vozidlá. Dohody o používaní služobného motorového vozidla zamestnancom v súvislosti s výkonom jeho povolania majú uzatvorené všetci zamestnanci využívajúci služobné vozidlá a taktiež oboznámenie s vozidlom podľa vyhlášky č. 208/1991 Zb. o bezpečnosti práce a technických zariadení pri prevádzke, údržbe a opravách vozidiel.

Obstaranie vozidla-

Vozidlo bolo obstarané mestskou časťou na základe kúpnopredajnej zmluvy medzi mestskou časťou a spoločnosťou Auto Forum Martin, s.r.o.. Predmetná zákazka svojou celkovou hodnotou vo finančnom vyjadrení patrila v roku 2022 do kategórie „zákazka malého rozsahu“ a teda je nižšia ako 10 000 €. Zákon o VO inštitút „zákazky malého rozsahu“ neupravuje a teda sa na ňu ani nevzťahuje. V internom spise sa nachádza fotodokumentácia obdobných vozidiel ako podklad pre samotný výber vozidla čo sa týka ceny a účelu.

Opravy a servis

Vozidlo od jeho nadobudnutia do dátumu kontroly nemá evidovanú akúkoľvek opravu alebo servis v súvislosti s jeho technickým stavom. Na vozidle prebehla jedine štandardná výmena letných pneumatík a diskov za zimné a to 9.11.2022.

Záver a návrh opatrení:

- Stanoviť novú spotrebu, a to podľa priemernej spotreby evidovanej od uvedenia vozidla do prevádzky ku dňu 31.12.2022, nakoľko reálna spotreba nekorešponduje s údajmi od výrobcu resp. nezávislých testov.
- Zvážiť úpravu internej smernice najmä v časti „kontrolná jazda“.

Ad 6/ Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 13.9.2022 do 1.12.2022.

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 13.9.2022 do 1.12.2022 sa uskutočnili poslanecké dni bez účasti obyvateľov mestskej časti.

V Košiciach 19.12.2022

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór