

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 13.6.2025 do 12.9.2025.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 18.6.2025.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola pohybov na vybraných bankových účtoch MČ KE -DH a realizovanie základnej finančnej kontroly.
4. Kontrola dodržiavania zásad pri poskytovaní dotácií v podmienkach MČ KE-DH 2024-2025.
5. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 13.6.2025 do dátumu kontroly.

Ad 1/ Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 18.6.2025 je samostatným bodom rokovania MiZ MČ KE– 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 13.6.2025 do 12.9.2025 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 pohybov na vybraných bankových účtoch MČ KE -DH a realizovanie základnej finančnej kontroly.

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,
- 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,
- Interná smernica o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenia:

Kontrola vybraných bankových účtov bola vykonaná s cieľom analyzovať pohyby finančných prostriedkov a overiť ich oprávnenosť, transparentnosť a súlad s platnou legislatívou. Pri jej realizácii sa vychádzalo zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, vrátane jeho zmien a doplnkov, ako aj zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Hlavným cieľom kontroly bolo preveriť vybrané účtovné doklady a transakcie z hľadiska ich správnosti a súladu so zákonom, zároveň posúdiť dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mestskej časti. Kontrola sa zamerala na identifikáciu prípadných nezrovnalostí či nedostatkov a na overenie, či sú finančné operácie vedené transparentne a v súlade s internými predpismi. Dôležitou súčasťou kontroly bolo aj hodnotenie postupov a procesov, ktorými sa zabezpečuje riadne a zodpovedné spravovanie majetku a financií. Výsledky poskytujú objektívny obraz o dodržiavaní legislatívy a vnútorných pravidiel a zároveň podporujú prijímanie opatrení vedúcich k zlepšeniu hospodárenia a zvyšovaniu dôveryhodnosti finančného riadenia mestskej časti a k posilneniu transparentnosti a zodpovedného nakladania s finančnými prostriedkami, čím sa zabezpečuje efektívne a účelné využitie dostupných zdrojov v prospech obyvateľov mestskej časti.

V internej smernici o obehu účtovných dokladov je mimo iného uvedené. „*Styk s bankou sa vykonáva 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 zaúčtuje. Po zaúčtovaní preverí, či zaúčtovanie súhlasí so zostatkom na výpise z bankového účtu. Skontroluje, či jednotlivé listy bankového výpisu nadväzujú na celkové obraty. Zaúčtované výpisy pripraví na archiváciu*“.

Predložené doklady ku kontrole obsahovali bankové výpisy v papierovej podobe v kompletnom spise za uvedený mesiac 1/2025. Daný spis obsahuje okrem bankových výpisov aj iné dokumenty ako likvidačné listy s informáciami o účele platby, dodávateľské faktúry, predkontáciu, rozpočtovú kvalifikáciu platby, základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a

V čase kontroly má mestská časť v PRIMA BANKA a. s. 3 bankové účty a v SLSP a. s. 4 bankové účty. Bankové účty sú spoplatnené nasledovne:

- Hlavný účet PRIMA BANKA -6,90 € (pokiaľ je suma na účte $\geq 30\,000$ € poplatok je vrátený). Poplatok za kartu k účtu 1,50 €.
- Účet PRIMA BANKA „prenesené kompetencie“ – 6,90 €.
- Grantový účet PRIMA BANKA. Bez poplatku.
- Bežný účet SLSP –bez poplatku za vedenie účtu, prevody bez poplatku, poplatok za príjem platby 0,99% z platby + 0,05 € a poplatok za vklad hotovosti na účet 0,50 €, spravidla každý druhý mesiac, tento rok to bolo 4 krát.
- Účet SLSP „sociálny fond“- poplatok za každý prevod z účtu 0,22 €.
- Účet SLSP „rezervný fond“- poplatok za každý prevod z účtu 0,22 €.
- Účet SLSP pre zálohové platby MOPS, poplatok za každý prevod z účtu 0,22 €.
- Podúčty vytvorené z dôvodu termínovaných vkladov s úročením. V súčasnosti 2 s mesačnou viazanosťou a 2 s trojmesačnou viazanosťou.

Vyžiadané boli podklady pre tematickú kontrolu zameranú na formálnu a obsahovú správnosť náležitostí predložených účtovných dokladov pri jednotlivých bankových operáciách za mesiac

január 2025 a bežný účet samosprávy č. 0403524001/5600. Väčšina pohybov je realizovaná práve na tomto účte samosprávy.

K 31.12.2024 bol zostatok na hore uvedenom účte **63 675,53 €**. V kontrolovanom mesiaci január pribudlo na účte **51** kreditných položiek v celkovej výške **164 442,51 €** a **208** debetných položiek v celkovej výške **62 193,4 €**. **Zostatok k 31.01.2025 bol 165 924,64 €.**

Účtovné doklady za január sú usporiadané chronologicky v samostatnom spise.

Z hľadiska formálnej správnosti kontroly účtovných dokladov bolo kontrolou zistené, že jednotlivé účtovné doklady sú v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ku kontrolovaným účtovným prípadom boli doložené účtovné doklady, ktoré obsahovali slovné ale aj číselné označenie účtovného dokladu, jeho obsah, 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.

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 všetkých kontrolovaných dokladoch tematickej kontroly pri bežnom účte samosprávy č. 0403524001/5600

Záver:

Uvedený spis bol k dispozícii a nahliadnutiu aj poslancom mestskej časti v zasadačke MiÚ a to: Streda 10.9.2025 od 15:30 do 17:00 počas konania miestnej rady. Mestská časť disponovala v čase kontroly ako už bolo avizované 7-mi bankovými účtami, ktoré boli vedené v PRIMA BANKE a SLSP. **Nezrovnalosti zistené počas náhodnej kontroly dokladov neboli.** **V zmysle predošlých zistení kontrola odporúča k možnostiam uhrádzať poplatky**

v pokladni platobnou kartou ale aj okamžitou platbou cez QR kód dopracovať príslušné smernice o tieto spôsoby platieb.

Ad 4/ Kontrola dodržiavania zásad pri poskytovaní dotácií v podmienkach MČ KE-DH 2024-2025.

Predmet kontroly:

- A. Dodržiavanie zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov- vyúčtovacie spisy.
- B. Kontrola náhodných doručených žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2025 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich súlad s §4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- C. Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá.
- D. Kontrola písomných dohôd o poskytnutí dotácie.
- E. Kontrola predložených dokladov k zúčtovaniu dotácií v zmysle §5 VZN o poskytovaní dotácií.

Právny rámec:

- Zákon SNR 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.
- 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.
- VZN 1/2024 mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov, prijatého uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov č. 106/2024.

Interné predpisy

- Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov,
- Smernica o finančnej kontrole.

Priebeh kontroly a kontrolné zistenia:

Kontrola bola zahájená oprávnenou osobou- miestnym kontrolórom dňa 19.5.2025 a následne prerušená, nakoľko na začiatku kontroly a počas jeho výkonu nebol uzavretý celok schválenia, vyplatenia a následne administratívnej finančnej kontroly viacerých úspešných žiadateľov. Kontrola následne pokračovala a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom a cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originály dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Košice-Dargovských hrdinov poskytla zo svojho rozpočtu v roku 2025. K predloženým materiálom ku kontrole neboli dodané dve úspešné žiadosti nakoľko sa ani ku dňu ukončenia kontroly nekonali.

Predložená dokumentácia:

- Samostatné interné spisy k jednotlivým dotáciám,
- Originály individuálnych zmlúv,
- Výpisy z bankových účtov mestskej časti,
- Webové sídlo mestskej časti.

V zmysle ustanovení § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov zmien a doplnkov, § 14 ods. 3 zákona NR SR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov, § 7 ods. 4 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 § 8a) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydala mestská časť Košice- Dargovských hrdinov všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov.

Celkový zoznam žiadateľov o dotáciu:

Zoznam žiadateľov o dotáciu podľa VZN č. 1/2024 na rok 2025					
P.č.	Názov žiadateľa	Názov projektu	Celkové náklady	Požadovaná suma	Schválená suma
1	Miestny odbor Matice slovenskej KE-Myslava	Kraj festivaly: Divadelné Košice	400,00 €	300,00 €	vyradený z dôvodu nesplnenia podmienok
2	Stolnotenisový klub ZBEREKO	Podporme stolný tenis	2 040,00 €	1 360,00 €	500,00 €
3	Psychosociálne centrum Košice	Dobrovoľná činnosť pri revitalizácii verejného priestranstva 1. časť	500,00 €	500,00 €	250,00 €
4	CVČ	RUN4FOREST	1 000,00 €	700,00 €	350,00 €
5	ZŠ Krosnianska 2	Športom ku komunite K2	2 500,00 €	2 250,00 €	450,00 €
6	Okresná organizácia JDS Košice-mesto	Okresné športové hry JDS	1 000,00 €	900,00 €	250,00 €
7	BMX klub Košícký Šarkaň	Slovenský pohár v bikrose-2025	500,00 €	350,00 €	350,00 €
8	K 13 - Košícké kultúrne centrá	"Sídľiskový deň" na Výmenníku Jegorovovo	2 000,00 €	1 700,00 €	400,00 €
9	SRRZ-RZ pri Materskej škole	Okresné kolo Tangramiády	300,00 €	200,00 €	200,00 €
10	Gréckokatolícka cirkev, Furča	Pastoračné aktivity	1 000,00 €	800,00 €	500,00 €
11	Verejná knižnica Jána Bocatia v Košiciach	Poporne čítanie	600,00 €	500,00 €	0,00 €
12	ZŠ Fábryho 44	Deň detí na ZŠ Fábryho	5 500,00 €	5 000,00 €	200,00 €
13	KONJA O.Z.	Hudba v lese	5 000,00 €	500,00 €	400,00 €
14	Deti-Mládež-Rodina O.Z.	Evanjelizačný koncert	2 900,00 €	2 000,00 €	0,00 €
15	ZŠ Postupinská 37	Spájame komunitu v pohybe	700,00 €	600,00 €	250,00 €
16	HAPPY TEAM	Zvuková cesta - kúzo zvukov	1 000,00 €	800,00 €	0,00 €
17	Make Košice Digital, o.z.	Túlavé kino	2 000,00 €	1 500,00 €	500,00 €
18	FA BENECOL Košice	mládežnícky turnaj o pohár klubu	500,00 €	400,00 €	0,00 €
19	Furča 04022	Koncert pre Furču	2 875,00 €	1 800,00 €	vyradený z dôvodu nesplnenia podmienok
20	ŠK Furča	Košický víkendák 2025	1 500,00 €	700,00 €	vyradený z dôvodu nesplnenia podmienok
21	OZ rodičovského združenia sv. Bernadety	Oslava pri príležitosti 20. výročia založenia CMŠ sv. Bernadety	1 000,00 €	750,00 €	400,00 €
			34 815,00 €	23 610,00 €	5 000,00 €

Tab. č.1-Prehľad žiadateľov o dotáciu

- **A/ Dodržiavanie zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov- vyúčtovacie spisy.**

Kontrolou bolo preverované vykonávanie základnej finančnej kontroly v jednotlivých náhodne vybraných spisoch, ale aj vykonávanie administratívnej finančnej kontroly keďže ide o poskytnutie peňažných prostriedkov teda o kontrolu „navonok“.

Kontrolné zistenia: Na náhodnej vzorke jednotlivých spisov neboli zistené nezrovnalosti v nesúlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- **B/ Kontrola doručených žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2025 v zmysle VZN o poskytovaní dotácií a ich súlad s §4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.**

Kontrolné zistenia: Všetky žiadosti boli doručené v súlade s §4 ods.3 a teda do 31.10.2024 a obsahovali všetky potrebné náležitosti v zmysle §4 ods.6 VZN o poskytovaní dotácií. V jednom prípade je bankové spojenie žiadateľa uvedené na žiadosti odlišné od bankového spojenia na zmluve o poskytnutí dotácie. Prijímateľ dotácie o tejto zmene informoval príslušné oddelenie. Do budúca je vhodné aby sa pri kontrole takáto zmena dala aj písomne dohľadať.

- **C/ Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá.**

Kontrolné zistenia: Náhodnou kontrolou niektorých spisov je možné konštatovať, že v prípadoch :

-ZŠ Postupimská 37,Košice,

je preukázanie dohodnutej propagácie mestskej časti vrátane fotodokumentácie jednotlivých akcií, napr. umiestnením loga mestskej časti a oznamu o podpore na verejne prístupnom mieste súvisiacom s finančne podporenou aktivitou, prípadne aj na sociálnych sieťach neúplné resp. absentuje a teda nie v súlade s VZN o poskytovaní dotácií. Uvedené VZN jasne definuje v §5 ods. 6 povinné náležitosti vyúčtovacieho formulára a jeho príloh, kde je možné posúdiť aj splnenie účelu. V prípadoch:

-Konja (o.z.),

-ZŠ Fábryho 44,

bolo podrobnejším šetrením možné dohľadať na webových sídlach resp. sociálnych sieťach foto alebo video dokumentáciu k niektorým akciám, no nemožno hovoriť o súlade s VZN o poskytovaní dotácií.

- **D/ Kontrola individuálnych zmlúv o poskytnutí dotácie + publicita a propagácia.**

Kontrolné zistenia: Ku kontrole bolo predložených 12 dohôd-zmlúv s jednotlivými organizáciami. Kontrolou bolo preverované vykonanie základnej finančnej kontroly a ďalšie povinné náležitosti jednotlivých zmlúv v zmysle VZN o poskytovaní dotácií a to:

a) výšku dotácie,

b) účel dotácie,

c) vymedzenie spôsobu prezentácie mestskej časti,

d) záväzok vrátiť dotáciu v prípade, že sa nepoužije na účel uvedený v zmluve o poskytnutí dotácie,

e) spôsob poskytnutia finančných prostriedkov,

f) upozornenie na možnosť mestskej časti uložiť sankcie za porušenie ustanovení VZN ako aj porušenie finančnej disciplíny pri použití a vyúčtovaní poskytnutých prostriedkov náležitosti kompletného vyúčtovania dotácie.

Podľa zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, je obec povinná zverejňovať zmluvy. Kontrolou bolo zistené že všetky zmluvy boli zverejnené. V zmysle zákona SNR č.40/1964 Občiansky zákonník Zb., je povinne zverejňovaná zmluva účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Je možné konštatovať, že finančné prostriedky z rozpočtu obce boli poskytnuté všetkým žiadateľom až po nadobudnutí účinnosti zmluvy. Jednotlivé zmluvy ďalej obsahujú vyššie uvedené náležitosti spomenutého VZN. V čl. VII „Publicita propagácia“ je okrem iného uvedené, že prijímateľ písomne/e-mailom povinný informovať mestskú časť 5 dní pred konaním akcie. Pri preverovaných zmluvách absentuje vykonanie základnej finančnej kontroly čo je v nesúlade s §7 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- **E/ Kontrola predložených dokladov k zúčtovaniu dotácií v zmysle §5 ods.6 VZN o poskytovaní dotácií.**

V zmysle §5 „Podmienky čerpania dotácie a zúčtovanie“ *„Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti. Prijemca je povinný dotáciu vyčerpať do 15.12. príslušného kalendárneho roka, v ktorom dotáciu prijal. Prijemca dotácie predloží doklady o vyúčtovaní poskytnutej dotácie do 30 dní po ukončení aktivity, na ktorú bola dotácia poskytnutá. Pri aktivitách realizovaných v mesiacoch november a december žiadateľ predloží doklady o vyúčtovaní poskytnutej dotácie najneskôr do 20.12. príslušného roka. Vyúčtovanie dotácie (formulár je prílohou č. 2 VZN) musí obsahovať:*

a) správu podpísanú štatutárnym zástupcom príjemcu o uskutočnení podujatia, resp. aktivity, na ktorú bola poskytnutá dotácia,

b) prehlásenie, že výdavky realizované z tejto dotácie, neboli vyúčtované inému subjektu a že boli realizované v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,

c) finančné vyúčtovanie s fotokópiami príslušných účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve v platnom znení,

d) preukázanie dohodnutej propagácie mestskej časti, napr. umiestnením loga mestskej časti a oznamu o podpore na verejne prístupnom mieste súvisiacom s finančne podporenou aktivitou, prípadne aj na sociálnych sieťach, vrátane fotodokumentácie podujatia,

e) nevyčerpané finančné prostriedky vráti žiadateľ na účet mestskej časti najneskôr do 5 pracovných dní od predloženia vyúčtovania. O tomto úkone, informuje poskytovateľa dotácie-mestskú časť avízom o vrátení finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenia: Kontrolou boli preverené jednotlivé spisy a ich náležitosti v zmysle VZN o poskytovaní dotácií. V priloženej tabuľke č.2 je znázornený podrobný prehľad doručených(✓) a absentujúcich(x) resp. neúplných príloh k vyúčtovaniu jednotlivých žiadateľov.

Názov žiadateľa	a).	b).	c).	d).	e).
Zbereko	✓	✓	✓	✓	-
P.S. centrum Košice	✓	✓	✓	✓	-
CVC	✓	✓	✓	✓	-
ZŠ Krosnianska 2	✓	✓	✓	✓	-
O.o. , JDS KE	x	✓	✓	✓	-
K 13	x	✓	✓	✓	-
SRRZ-RZ pri materskej škole	✓	✓	✓	✓	-
Gréckokatolícka cirkev,Furča	✓	✓	✓	✓	-
ZŠ Fábryho	x	✓	✓	x- neúplný spis (doručené počas kontroly)	-
Konja, o.z.	x	✓	✓	x- neúplný spis (doručené počas kontroly)	-
ZŠ Postupimská 37	x	✓	✓	x- neúplný spis(nedoručená fotodokumentácia)	-
RZ sv. Bernadety	x	✓	✓	x- neúplný spis (doručené počas kontroly)	-

Tab. č.2- Prehľad doručených náležitostí v zmysle § 5 ods.6 VZN o poskytovaní dotácií.

Kontrolou vyúčtovacích spisov bolo zistené, že náležitosti uvedené v cit. častiach VZN o poskytovaní dotácií nie sú úplné resp. absentujú, (viď Tab. č.2) čo kontrola považuje za nesúlad so spomenutým VZN. Niektoré súčasti jednotlivých spisov boli doručené počas

vykonávania kontroly dohľadom na sociálnych sieťach žiadateľov, webových sídlach a podobne.

Prerokovanie a doručenie návrhu správy

Skutočnosti zistené počas kontroly boli priebežne prerokované s určenými oprávnenými osobami za kontrolovaný subjekt, súhrnne boli prerokované s PhDr. Peter Derevjaník – prednosta MiÚ, ktorý následne prevzal návrh správy v počte 1 výtlačok dňa: 4.9.2025.

Námietky povinnej osoby

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

- VZN 1/2024 mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov, prijatého uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov č. 106/2024,
- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Smernica o finančnej kontrole,
- Samostatné spisy žiadateľov o dotáciu,
- Zmluvy o poskytnutí dotácií.

Lehota zoznamu prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov: 30.9.2025

Lehota na odstránenie nedostatkov: 30.11.2025

Záver a návrh opatrení:

Počas výkonu kontroly boli preverované viaceré e-maily zodpovedných zamestnancov, spisová dokumentácia, zmluvy o poskytnutí dotácie, webové sídlo, sociálne siete mestskej časti ale aj žiadateľov o dotáciu. Zistenia z kontroly poukazujú aj na skutočnosť, že nastavená komunikácia medzi žiadateľmi a mestskou časťou v zmysle VZN a zmlúv prebieha prostredníctvom viacerých zamestnancov. Kontrola počas výkonu musela dohľadať niektoré

náležitosti, ktoré neboli súčasťou spisu a niektoré ani neboli dodané a preto do budúca je potrebné tento systém zmeniť a poveriť napr. jedného zamestnanca zodpovedného za kompletnú agendu dotácií. Kontrolou zistené nedostatky boli prerokované s oprávnenými osobami za kontrolovaný subjekt s návrhom opatrení zo strany kontrolného orgánu a to:

- Pri ohlásených zmenách údajov podaných v žiadosti do samostatnej zmluvy o dotácií je potrebné komunikovať tieto zmeny písomne/e-mailom,
- Publicita a propagácia má byť súčasťou každého spisu ak to bude vyžadovať zmluva resp. VZN,
- Dodržiavanie zákona NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov(Vykonávanie ZFK pri finančných operáciách ako je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, **právny úkon** alebo iný úkon majetkovej povahy),
- Dodržiavanie ustanovenia § 5 VZN o poskytovaní dotácií(Kontrola navrhuje vyzvať jednotlivých úspešných žiadateľov o doplnenie chýbajúcich náležitostí).

Ad 6/ Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 13.6.2025 do dátumu kontroly.

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. 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 od 13.6.2025 do dátumu kontroly sa neuskutočnil ani jeden poslanecký deň s podnetmi obyvateľov mestskej časti vedenými v poslaneckej knihe.

Košice 12.9.2025

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór

