

Hlavný kontrolór MČ, Mestská časť Košice – Krásna

SPRÁVA O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY Č. 4/2018

V súlade s § 18f písm. h zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som mimo plánu kontrolnej činnosti na základe žiadosti Miestneho zastupiteľstva v zmysle prijatého uznesenia číslo 438 vykonala kontrolu:

Ing. Gabriela Šimonovičová, hlavná kontrolórka

v Mestskej časti Košice – Krásna, Opátska 18, Košice – Krásna.

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná na pracovisku Mestskej časti Košice – Krásna, v období od 15. 06. 2018 do 02. 07. 2018.

Kontrolované obdobie: v zmysle prijatého uznesenia č. 438/2018, na základe žiadosti Miestneho zastupiteľstva

Predmet kontroly:

- A) Dohody o pracovnej činnosti**
- B) Dohody o vykonaní práce**
- C) Dohody o brigádnickej práci študenta**

Cielom finančnej kontroly bolo zabezpečiť:

1. posúdenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, pričom ich treba chápať v súvislosti s prepojením na §6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole,
3. v zmysle požiadaviek miestneho zastupiteľstva (citujem):
 - a) či bol porušený zákon v položke DOHODY
 - b) v akej sume a na čo boli použité finančné prostriedky v položke DOHODY.

Kontrole boli podrobene Dohody o pracovnej činnosti, Dohody o vykonaní práce a Dohody o brigádnickej práci študenta za obdobie od decembra 2016 do mesiaca november 2017, ktoré sú súčasťou schváleného rozpočtu na rok 2017.

Kontrolné zistenia:

Všetky druhy dohôd sú upravené v zmysle § 223 až 228a a obsahujú povinné náležitosti. Zamestnanci vykonávajúci práce na základe Dohody o pracovnej činnosti evidujú svoju prítomnosť na pracovisku prostredníctvom evidencie v knihe Dochádzky, na základe ktorej je príslušným odborným referentom spracovaná mesačná Evidencia dochádzky.

Finančné prostriedky použité v roku 2017 na úhradu prác vykonávaných na základe dohôd predstavuje nasledujúca tabuľka:

| Druh dohody | Počet dohôd | Vyplatená suma v € |
|-------------------------------|-------------|--------------------|
| Dohody o vykonaní práce | 14 | 2 075,03 |
| Dohody o pracovnej činnosti | 11 | 11 892,00 |
| Dohody o brig. práci študenta | 9 | 4 332,30 |
| Spolu: | 34 | 18 299,33 |

Tieto prostriedky boli použité nasledovne:

- vedenie klubu seniorov, pomocné archivačné práce, tvorba, prípravné práce a distribúcia spravodajcu Krasňančana, organizovanie letného tábora (animátori, zdravotník, vedúca), moderovanie, ozvučenie, stráženie a príslušné revízie na podujatí Deň Krásnej, oprava elektroinštalácie a rekonštrukcia kúrenia FK, dovoz kameniva počas zimnej údržby, vedenie mužstva žiakov FK v letných mesiacoch apríl až jún.

Schválená výška rozpočtu mestskej časti na rok 2017 na položke „ 637 027 Odmeny zamestnancov“ predstavovala hodnotu **10.000,-€**.

Skutočné čerpanie rozpočtu na predmetnej položke bolo vo výške **18.628,51€**.

Miestne zastupiteľstvo požiadalo kontrolóra o stanovisko, citujem: „ či bol porušený zákon pri rozpočte obce za rok 2017 na položke **DOHODY**“

Miestne zastupiteľstvo dňa 28. 6. 2017 schválilo rozpočet na rok 2017, ktorý je pre mestskú časť záväzný na základe zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., par. 11, ods.4 pís. b, citujem: “ Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet“

Mestská časť po zistení tejto skutočnosti navrhovala 2. zmenou rozpočtu navýšenie tejto položky. Túto skutočnosť deklarovala v navrhovaných zmenách z dôvodu zvýšeného objemu použitých finančných prostriedkov pri organizovaní letného tábora a kultúrnej akcie Deň Krásnej.

ZÁVER

Mestská časť v zmysle platných predpisov mala postupovať nasledovne:

- v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, par. 6, ods. 4, citujem: „Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad s a) s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok“
- t. j. v rámci základnej finančnej kontroly je pre finančnú operáciu podstatné, že ak sa zistí nesúlad so skutočnosťami v §6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, finančná operácia sa nevykoná, jej vykonanie sa zastaví , prípadne začne proces vymáhania,
- podľa zákona o finančnej kontrole a audite § 7 odseku 2 osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonat’, v nej

pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Podľa môjho názoru mestská časť nie je oprávnená zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a až po príslušnej schválenej zmene rozpočtu miestnym zastupiteľstvom môže tieto finančné prostriedky použiť na krytie nevyhnutných potrieb v zmysle platných predpisov.

Miestne zastupiteľstvo **však** rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet. Na základe uvedených kritérií bolo nevyhnutné schváliť navrhované zmeny rozpočtu podľa skutočného čerpania.

Správa bola vypracovaná dňa: 16. 07. 2018

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

.....
Ing. Gabriela Šimonovičová, hlavný kontrolór mestskej časti

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 16.7.2018

Na vedomie:

JUDr. Marek Kažimír, starosta mestskej časti

..... /