

Hlavný kontrolór MČ, Mestská časť Košice – Krásna

11-02-2025

Číslo zápisnice:

121/2025

Číslo uplatu:

Prílohy:

1/2

Vybavuje:

112

**SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
Č. 12/2023**

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., § 11 zákona č. 357//2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe schváleného plánu o kontrolnej činnosti som

vykonala kontrolu:

Ing. Gabriela Šimonovičová, kontrolórka

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

Kontrolované obdobie:

Rok 2023

Predmet kontroly:

1. Kontrola hospodárenia

Cieľ finančnej kontroly:

Cieľom bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti na výkon investičných a rekonštrukčných prác pri vybratých investičných zákazkách mestskej časti bolo v súlade s rozpočtom, platnými zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, príp. internými predpismi.

Vyžiadané doklady:

- čerpanie rozpočtu mestskej časti v členení rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie.

Kontrolou bolo zistené:

Finančné hospodárenie mestskej časti sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený miestnym zastupiteľstvom (MZ) dňa 20. 3. 2023, uznesením č. 38.

Rozpočet na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Prvá zmena rozpočtu bola schválená až uznesením č. 86, dňa 13. 12. 2023.

Položka 711.001 – Nákup pozemku, 719.002 Nákup umeleckých diel

Mestská časť nepostupovala:

- 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

vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

t. j. vo výkaze „Čerpanie finančného rozpočtu za rok 2023“ v stĺpci „čerpanie“ bola vykázaná vyššia suma už v priebehu roka, ako bol schválený rozpočet, ale navrhnutá úprava položky 711.001 a 719.002 bola až v navrhovanej 1. zmene rozpočtu. Mestská časť tak nedostatočne sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu v priebehu rozpočtového roka a nevykonávala v rozpočte potrebné zmeny. (pozri prílohy)

Mestská časť tak nevenuje dostatočne kontrole rozpočtu, nepredkladá na MZ potrebné zmeny v priebehu roka, ale až na konci roka.

Rozpočet nie je zostavený v zmysle platnej legislatívy ako výsledok bežného rozpočtu, výsledok kapitálového rozpočtu a výsledok finančných operácií.

Finančné operácie boli vykonané v súlade s platnou legislatívou.

2. Kontrola správnosti a včasnosti účtovnej evidencie, správnosť, hospodárnosť a efektívnosť vynaložených prostriedkov, zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok podľa zák. 546/2010 v znení zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na ekonomickom referáte miestneho úradu Mestskej časti Košice – Krásna.

Predmetom finančnej kontroly bolo preverenie postupov v súlade so zákonom so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami za obdobie od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023. V rámci kontroly bolo spolu preverených 179 faktúr.

Na základe zistených skutočností v prípade opodstatnenia starosta prijme opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s určením zodpovedného zamestnanca a termínu plnenia.

3. Kontrola Všeobecne záväzných nariadení

V súvislosti s novelami Všeobecne záväzných predpisov je potrebné venovať zvýšenú pozornosť zmenám príslušných zákonov a v prípade nesúladu tieto aktualizovať podľa zmeny novelizovaných zákonov.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357//2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
3. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
4. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Záver

- Základnou finančnou kontrolou agendy mestskej časti Košice – Krásna **neboli** zistené porušenia zákonov a VZN a bola spracovaná Správa z danej kontroly.
- miestne zastupiteľstvo ako výkonný orgán obce prijíma zmeny rozpočtu v zmysle

ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
v zmysle ktorého „*obec a vyšší územný celok sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu.*“

Z tohto dôvodu navrhujem mestskej časti sledovať priebežne vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka a vykonávať potrebné zmeny v rozpočte v časovej a vecnej súvislosti.

Správa bola vypracovaná dňa, 30. 06. 2023.

XXXXXXXXXX

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

XXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXX

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

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 30. 06. 2023

Na vedomie:

Ing. Peter Tomko, starosta mestskej časti

.....

(podpis)

Sídlo: Opátska 1181/18
04018 Košice

za rok 2023, od 01.01.2023 do 30.10.2023,
iba s čerpaním/plnením rozpočtu, za účet SU:
zdroj: fnc_1: fnc_2: fnc_3: fnc_4: pol_1: 7

P.č.	FNC	POL	S1	S2S3	ZDROJ	Text	Čerpanie	Sch. rozp.	%sch.	Rozp. po zmenách	%zm.	Zostatok
1	0820	719002			41	Nákup umeleckých	32 358,79	30 000,00	107,9	30 000,00	107,9	-2 358,79
Učtovný doklad							Dátum	Obrat Popis účtovného prípadu				
BU1-00154 Prima banka Slovensko a.s.							30.8.2023	421,99	393/2023:2 kusy totožných sklenených tab			
BU1-00191 Prima banka Slovensko a.s.							27.10.2023	31 936,80	498/2023:Kolumbárium - cintorín Krásna			
=====	=====	=====	=====	=====	=====	Celkový súčet	32 358,79	30 000,00	107,9	30 000,00	107,9	-2 358,79

Sídlo: Opátska 1181/18
 04018 Košice

za rok 2023, do mesiaca 12. (vrátane), iba s
 čerpaním/plnením rozpočtu, za účet SU:
 zdroj: fnc_1: fnc_2: fnc_3: fnc_4: pol_1: 7

P.č.	FNC	POL	S1	S2S3	ZDROJ	Text	Čerpanie	Sch. rozp.	%sch.	Rozp. po zmenách	%zm.	Zostatok
1	0451	711001	2	41		Kúpa pozemku - Sr	67,20	30 140,00	0,2	25 000,00	0,3	24 932,80
Učtovný doklad							Dátum	Obrat Popis účtovného prípadu				
BU1-00148 Prima banka Slovensko a.s.							18.8.2023	66,00	Platba kartou			
BU1-00187 Prima banka Slovensko a.s.							23.10.2023	1,20	494/2023:pozemky - kúpna zmluva z 14.8.2			
2	0660	711001		41		Nákup pozemku ihr	24 316,00	0,00	0,0	0,00	0,0	-24 316,00
Učtovný doklad							Dátum	Obrat Popis účtovného prípadu				
P2-00006 Pokladňa SEK 6/2023							21.6.2023	266,00	VD:139-Návrh na vklad pozemok Na Hore			
BU1-00113 Prima banka Slovensko a.s.							26.6.2023	250,00	252/2023:spracovanie znaleckého posudku			
BU1-00130 Prima banka Slovensko a.s.							24.7.2023	16 100,00	312/2023:p.č. 10961/11-pozemok pod ihris			
BU1-00130 Prima banka Slovensko a.s.							24.7.2023	7 700,00	313/2023:p.č. 10961/11-pozemok pod ihris			
=====	=====	=====	=====	=====	=====	Celkový súčet	24 383,20	30 140,00	80,9	25 000,00	97,5	616,80