

## **Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice - Krásna**

Miestne zastupiteľstvo konané dňa

### **Ročná správa o kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti Košice-Krásna za rok 2025**

#### **Predkladá:**

JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD.

Kontrolórka Mestskej časti Košice - Krásna

#### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

#### **Spracovateľ:**

Kontrolórka mestskej časti Košice - Krásna

#### **Návrh na uznesenie:**

Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého návrhu kontrolórky mestskej časti Košice - Krásna

#### **Berie na vedomie:**

*„Ročnú správa o kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti Košice-Krásna za rok 2025*

#### **Dôvodová správa:**

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky, ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá kontrolórka mestskej časti Košice-Krásna správu o kontrolnej činnosti za rok 2025.

## **Ročná správa o kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti Košice-Krásna za rok 2025**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2025 kontrolór mestskej časti Košice-Krásna predkladá miestnemu zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. e ) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení nehorších zmien a predpisov.

Kontrolór mestskej časti Košice-Krásna vykonával v roku 2025 kontrolnú činnosť v mestskej časti Košice-Krásna na základe :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2025 - schválené miestnym zastupiteľstvom dňa 24.02.2025, uznesením č. 206/2025 – Pokračovanie**
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2025 - schválené miestnym zastupiteľstvom dňa 01.10.2025, uznesením č. 264/2025**

Kontrolór mestskej časti Košice-Krásna bol do funkcie zvolený dňa 25.06.2025, s dátum nástupu do práce dňa 26.06.2025. V podmienkach mestskej časti Košice-Krásna došlo k odvolaniu kontrolórky uznesením č. 219/2025 ku dňu 24.02.2025. Kontrolórka mestskej časti Košice-Krásna predložila Návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 ktorý bol schválený Miestnym zastupiteľstvom dňa 24.02.2025 uznesením č. 206/2025.

V praxi to znamená, že jednotlivé kontroly musia nadväzovať a novozvolený hlavný kontrolór má povinnosť dokončiť už schválené kontroly.

### **Plán kontrolnej činnosti I. polrok 2025**

#### **1. kontrola dodržiavania uznesení miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Krásna,**

##### **Cieľ kontroly:**

Na každom plánovanom miestnom zastupiteľstve Košice-Krásna je predkladaný materiál Kontrola prijatých uznesení MČ Košice-Krásna za predchádzajúce obdobie.

#### **2. kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu za rok 2024**

##### **Cieľ kontroly:**

Bolo zistiť, či bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa

pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

### 3. kontrola vybraných kapitálových výdavkov mestskej časti za rok 2024

Kontrolór mestskej časti Košice-Krásna pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré slúžili ako poverenia na výkon kontrolnej činnosti. Takisto kontrolór mestskej časti Košice-Krásna začal a vykonal kontrolu z vlastného podnetu, ktorá bola oznámená a vykonaná v ten istý deň. Kontrolór za sledované obdobie január/jún – december 2025 viedol najmä kontroly účtovných dokladov, ako sú prijaté faktúry, ich evidencia, správne označovanie rozpočtových položiek, ďalej kontroly pokladničných dokladov a postupov vedenia pokladne.

Z uvedených kontrol boli taktiež kontroly zamerané najmä na dodržiavanie rozpočtových pravidiel, kontrolu povinných náležitostí účtovných dokladov a dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch. Za sledované obdobie kontrolór mestskej časti neprišiel na také nedostatky, ktoré by bolo potrebné riešiť nápravnými opatreniami.

V priebehu roku kontrolór mestskej časti sledoval stav a vývoj dlhu mestskej časti a jeho ukazovateľov podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Priebežne, v priebehu roku kontrolór mestskej časti poskytoval odbornú pomoc pre miestny úrad, najmä teoretické poznatky a postupy z oblastí verejnej správy a preneseného výkonu štátnej správy na mestskú časť. Kontrolór v priebehu druhého polroku sledoval postupnosť krokov pri prevodoch majetku mestskej časti a ich súlad so všeobecnou právnou úpravou a s uzneseniami miestneho zastupiteľstva.

O prevodoch nehnuteľného majetku mestskej časti bude predložená samostatná správa na rokovanie miestneho zastupiteľstva podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V druhom polroku boli taktiež vykonávané kontroly súladu všeobecne záväzných nariadení obce s aktuálnou všeobecnou právnou úpravou, taktiež bola poskytnutá pomoc pri vypracovaní všeobecne záväzných nariadení.

#### **Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:**

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- a ďalšie

#### **V druhom polroku v rámci plánu kontrolnej činnosti na II. polrok**

Dňa 01.10.2025 sa konalo plánované miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Krásna, kde som predložila Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti Košice-Krásna, ktorý bol doplnený, poslancekým návrhom a schválený miestnym zastupiteľstvom.

Odo dňa nástupu do práce som vykonala a predložila na rokovanie miestneho zastupiteľstva tieto správy o kontrolnej činnosti

- **Kontrola plnenia uznesenia č.219 – odvolanie Ing. Gabriely Šimonovičovej z funkcie hlavnej kontrolórky MČ Košice Krásna. Kontrolu zamerať na ukončenie pracovného pomeru v súlade s uznesením, odhlásenie zo sociálnej poisťovne, vyplatenú mzdu za mesiac február 2025, odovzdávací protokol – zverené veci (počítač, telefón. )**

**Cieľ kontroly:**

Overiť proces ukončenia pracovného pomeru s jednotlivými náležitosťami pre orgány štátnej správy

- **Kontrola obchodného prípadu evidovaného pod objednávkou č. 8/2400068. Kontrolou preveriť celý súvisiaci proces, najmä : Objednávku, dodávku, faktúru, úhradu, účtovanie, zaradenie do majetku, inventarizáciu.**

**Cieľ kontroly:**

Preveriť proces zadávania objednávky, jej fakturácia, dodanie tovaru a následne inventarizáciu nového majetku MČ Košice-Krásna

- **Kontrola objednávky č. 9/2500020 – zverejnená 31.1.2025 v texte objednávky popis v rozpore s termínom objednania a zverejnenia: na základe cenovej ponuky zo dňa 4.2.2025.**

**Cieľ kontroly:**

Preveriť proces zadávania objednávky, jej fakturácia, dodanie tovaru a následne inventarizáciu nového majetku MČ Košice-Krásna

- **Kontrola plnenia uznesenia č.227 – plat starostu – nepodpísané subjektívnym postojom starostu.**

**Cieľ kontroly:**

Preverenie procesu podpisovania uznesení MČ Košice-Krásna a oprávnení starostu MČ Košice-Krásna v zmysle Z. č. 369/1990 Zákon o obecnom zriadení

- **Kontrola plnenia rozpočtu MČ Košice Krásna za 1-8/2025, kontrolu zamerať na plnenie jednotlivých položiek rozpočtu, v prípade neplnenia ( nečerpanie, resp. prečerpanie ) na zdôvodnenie rozdielov.**

**Cieľ kontroly:**

Overiť či postup kontrolovaného orgánu bol v súlade so Všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami a vnútornými predpismi mestskej časti Košice-Krásna.

- **Kontrola vyúčtovania dotácii poskytnutých Mestskou časťou Košice- Krásna**

**Cieľ kontroly:**

Overiť či finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom ich poskytnutia, ako aj deklarovanej činnosti subjektu, ktorému boli poskytnuté a boli dodržané pravidlá

časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie. V súlade s VZN 3/2019.

- Kontrola čerpania rozpočtu a povinne zverejňovania Mestskej časti Košice-Krásna
- **Kontrola prevodov majetku v hodnote nad 20 000,00 € v roku 2025 v zmysle § 18 ods. 1. písm. i) zák. 369/1990 Zb. v platnom znení**

**Cieľ kontroly:**

Dňa 1.11.2023 nadobudol účinnosť zákon č. 137/2023 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“) a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Novela výrazným spôsobom zmenila dotknuté ustanovenia zákona o majetku obcí a do zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov priniesla okrem iného rozšírenie povinností hlavného kontrolóra obce o novú povinnosť upravenú v § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení. Podľa uvedeného ustanovenia hlavný kontrolór je „ povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.“ Cieľom tejto poslanckej novely bolo najmä posilniť preferenciu súťažných foriem predaja a nájmu majetku obce a zvýšenie transparentnosti.

- **Kontrola pokladne za vybrané obdobie – Kontrola na základe vlastného podnetu**

**Cieľ kontroly:**

Dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie zákona o účtovníctve a interných predpisov upravujúcich vedenie pokladne overenie vykonávania základnej finančnej kontroly.

- Kontrola celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti
- Kontrola povinného zverejňovania zmlúv, faktúr objednávok a ostatných povinných informácií – táto kontrola bola začatá dňa 04.02.2026

Neustále je poskytovaná informačná pomoc pre miestny úrad. Medzi kontroly vykonávané priebežne počas roka patrili kontroly dodržiavania informačnej povinnosti MČ Košice-Krásna a zverejňovanie dokumentov podľa zákonných znení, najmä podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a podľa ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

V priebehu roku 2025 kontrolór mestskej časti absolvoval 1 školenie organizované vzdelávacími inštitúciami, ktoré bolo potrebné pre kvalitnejší výkon kontrol – **Susedské spory, sťažnosti a petície, dňa 29.09.2025.**

Počas kontrolovaného obdobia neboli z kontrol zistené závažné nedostatky, ktoré by bolo potrebné riešiť nápravnými opatreniami v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Z toho dôvodu nebolo potrebné, aby kontrolór mestskej časti pristúpil k spísaniu návrhu správy podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **Odborné stanoviská**

V uvedenom období boli vydané odborné stanoviská kontrolóra k:

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k 1. zmene rozpočtu
2. Stanovisko kontrolóra k Návrhu Programového rozpočtu na rok 2026 a výhľadovo na roky 2027 a 2028

### **Odborná činnosť kontrolóra mestskej časti Košice-Krásna**

1. Pravidelná účasť na poradách miestneho úradu
2. Pravidelná účasť na zasadnutiach komisií
3. Pravidelná účasť na zasadnutiach miestnej rady a miestnom zastupiteľstve MČ Košice-Krásna

### **Záver**

**Ako novozvolená kontrolórka mestskej časti Košice-Krásna plánujem pokračovať v rozbehnutých kontrolách a naďalej sa podieľať na úspešnom chode miestneho úradu mestskej časti Košice-Krásna v spolupráci so všetkými zamestnancami. Takisto naďalej budem načúvať obyvateľom mestskej časti Košice-Krásna a spolu s miestnym zastupiteľstvom prinášať rozvoj a napredovanie mestskej časti Košice-Krásna.**