

Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7, 040 34 Košice
JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

R o č n á s p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto
za rok 2014

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno e/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto **ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2014.**

Na funkciu hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto som nastúpil dňa 24.04.2014. V prvom rade som sa oboznámil s plánom kontrolnej činnosti pre I. polrok 2014, ktorý bol schválený mojej predchodkyňou a z jeho dovtedajším plnením.

Následne som kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra MČ vykonávanú v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a následne aj na II. polrok 2014, ktoré boli schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice Staré-Mesto číslo 249/b dňa 09.12.2013 pre I. polrok 2014 a uznesením číslo 298/1 zo dňa 09.06.2014 pre druhý polrok 2014.

Pre úplnosť v správe uvádzam aj kontroly vykonané v roku 2014 mojou predchodkyňou – pred mojím nástupom na funkciu hlavného kontrolóra.

Okrem schváleného plánu kontrolnej činnosti boli vykonávané kontroly aj mimo plánu kontrolnej činnosti - na základe podnetov alebo vlastných rozhodnutí.

Z uskutočnených kontrol boli na každé riadne zasadnutia miestneho zastupiteľstva predložené informácie v "Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto", ku ktorým miestne zastupiteľstvo - po prerokovaní - prijalo konkrétne uznesenie.

Súčasťou kontrolnej činnosti bola aj kontrola plnenia opatrení vydaných štatútom mestskej časti na odstránenie zistených nedostatkov pri pôvodných kontrolách. Z kontroly plnenia opatrení sú vyhotovované samostatné informatívne správy. Informácie o plnení opatrení boli predložené miestnemu zastupiteľstvu v správe o kontrolnej činnosti.

V hodnotenom období roku 2014, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané tieto kontroly:

1.) Následná finančná kontrola vyúčtovania účelového príspevku na stravovanie dôchodcov za IV. štvrt'rok 2013 s mestom Košice

Mimo plánu kontrolnej činnosti kontrolórky mestskej časti na I. polrok 2014 bola vykonaná dňa **20.01.2014 a 21.01.2014** následná finančná kontrola vyúčtovania účelového príspevku na stravovanie dôchodcov s mestom Košice za obdobie **IV. štvrt'roku 2013**.

Na vykonanie kontroly bol vyhotovený dňa 20.01.2014 písomný program.

Kontrola bola vykonaná kontrolou príslušnej dokumentácie v hlavnej pokladni mestskej časti Košice Staré Mesto, u zamestnankyne pani Eriky Erdélyiovej, ktorá zabezpečuje predaj stravných lístkov dôchodcom z mestskej časti.

Subjekt kontroly:

- **Miestny úrad mestskej časti Košice Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, Košice – oddelenie hospodárskej správy – hlavná pokladňa mestskej časti.**

Kontrolované obdobie:

- **IV. štvrt'rok 2013, t.j. od 01.10.2013 do 31.12.2013.**

Cieľ kontroly:

- **overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.**

Účel kontroly:

Účelom vykonanej kontroly je preveriť správnosť vykazaného finančného príspevku poskytnutého na stravovanie dôchodcov z úrovne mestskej časti., ako aj z úrovne mesta Košice a oprávnenosť požiadavky mestskej časti na poskytnutie refundácie príspevku od mesta Košice na stravovanie seniorov mestskej časti, na zakúpené stravné lístky v kontrolovanom období.

Z vykonanej kontroly bol vyhotovený dňa 22.01.2014 písomný záznam.

Z á v e r :

Vzhľadom na kontrolné zistenia z kontroly je vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné z úrovne kontrolovaného subjektu v tejto oblasti prijímať opatrenia.

2.) Kontroly pokladničných operácií a pokladničných dokladov uskutočnených v Dennom centre, Hviezdoslavova 7, Košice, za obdobie od 01.07.2013 do 31.12.2013

Na základe osobnej požiadavky pokladníčky a predsedníčky Denného centra, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice, bola vykonaná z úrovne miestnej kontrolórky mestskej časti Košice Staré Mesto kontrola pokladničných operácií a pokladničných dokladov v dennom centre za kontrolované obdobie od 01.07.2013 do 31.12.2013.

Zriaďovateľom denného centra je mestská časť Košice Staré Mesto. Prevádzka a činnosť denného centra je hradená z rozpočtu mestskej časti.

Kontrola bola vykonaná miestnou kontrolórkou v dňoch 15.01.2014 a od 20.01.2014 do 24.01.2014.

Subjekt kontroly:

- Denné centrum, Hviezdoslavova 7, Košice

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.07.2013 do 31.12.2013,
- mincovka – fyzický stav pokladničnej hotovosti dňa 15.01.2014,

Kontrolované doklady:

- pokladničná kniha denného centra,
- príjmové a výdajové pokladničné doklady a ich prílohy,
- zápisnice z rokovania samosprávy denného centra – kontrolované obdobie,
- určený pokladničný limit finančnej hotovosti,
- zoznamy členov denného centra – riadni členovia a hosťujúci členovia,
- menovité zoznamy členov denného centra a ich účasť na akciách v roku 2013,
- vyúčtovanie uskutočnených akcií,
- pokladničný predpis denného centra a jeho prílohy,
- Zásady hospodárenia s členskými prostriedkami denného centra.

Predmet kontroly:

- vedenie pokladničnej knihy denného centra v kontrolovanom období,
- dodržiavanie určeného mesačného limitu pokladničnej hotovosti v kontrolovanom období,
- kontrola príjmových pokladničných operácií a príjmových pokladničných dokladov vrátane príloh,
- kontrola výdajov z pokladne denného centra a výdajových pokladničných operácií vrátane príloh,
- náhodná kontrola fyzického a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni denného centra,
- inkasovanie členských príspevkov v roku 2013,
- kontrola dodržiavania platného pokladničného predpisu pri vykonávaní príjmových a výdajových pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte.

Účel kontroly:

- overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie platného pokladničného predpisu denného centra, vyhotovovanie príjmových a výdajových pokladničných dokladov a uskutočňovanie pokladničných operácií v súlade s platnými zásadami hospodárenia a overenie fyzického a účtovného stavu pokladničnej hotovosti náhodným spôsobom, vecná správnosť použitia prostriedkov centra.

Nehospodárne výdavky a výdavky v rozpore so zásadami hospodárenia denného centra, ako aj v rozpore so štatútom denného centra, zistené neboli.

Každý výdavok je odsúhlasený predsedom samosprávy denného centra, obdobne odsúhlasuje v zmysle predpisu aj každý príjem finančných prostriedkov.

Z á v e r :

Pokladničné doklady sú vyhotovované predpísaným spôsobom, vecne súvisia s predmetom činnosti denného centra, obsahujú formálne náležitosti účtovných dokladov v zmysle článku 1/ - pokladničné doklady – odstavec 3/ pokladničného predpisu z 23.07.2013.

Nehospodárne a neefektívne výdavky, resp. výdavky v rozpore s platným pokladničným predpisom zistené neboli.

Pokladničná kniha je vedená predpísaným spôsobom v súlade s článkom 2/ platného pokladničného predpisu, bez nedostatkov.

Vykazovaný konečný zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2013 v čiastke 139,40 € je účtovne správny.

Určený mesačný pokladničný limit je dodržiavaný.

Vzhľadom na kontrolné zistenia, z kontroly je vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné z úrovne kontrolovaného subjektu prijímať opatrenia a ani z úrovne zriaďovateľa denného centra.

3.) Následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice za I. polrok 2013, resp. za obdobie od 01.01.2013 do 30.11.2013

V súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Košice-Staré Mesto na II. polrok 2013, bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice následná finančná kontrola za I. polrok 2013, resp. za obdobie od 01.01.2013 do 30.11.2013.

Subjekt kontroly: Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2013, resp. za obdobie od 01.01.2013 do 30.11.2013.

Dátum vykonania kontroly: od 04.12.2013 do 10.01.2014,

Predmet kontroly: plnenie rozpočtu k 30.09.2013, resp. k 30.11.2013, stav pohľadávok k 30.11.2013, stav záväzkov k 30.11.2013, výberové konania na dodávku tovarov, prác a služieb, zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr.

Účel kontroly: Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných právnych predpisov a interných aktov riadenia, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

Vlastná kontrolná činnosť:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri tvorbe, schvaľovaní a čerpaní rozpočtu dodržiava príslušné ustanovenia zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ako aj ustanovenia zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Nedostatky v rozpočtovom procese, ako aj pri sledovaní a hospodárení s rozpočtovými prostriedkami zistené neboli, priebežne sleduje vývoj príjmov a výdajov rozpočtovej organizácie v kalendárnom roku.

Nedostatky v tejto oblasti kontroly zistené neboli.

Kontrolovaný subjekt mesačne sleduje stav a vývoj pohľadávok, v prípade nedodržania termínov splatnosti z úrovne klientov, dochádza k upozorneniu na neplnenie, resp. k osobným jednaniam a k uzatvoreniu splátkových kalendárov.

Pri kontrole záväzkov krytej plavárne neboli zistené žiadne nedostatky, vykazované záväzky boli uhradené v termínoch splatnosti.

Pri kontrole dokumentácie o výberových konaniach, ktoré boli vytypované ku kontrole náhodným spôsobom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri obstarávaní tovarov, prác a služieb postupuje v súlade so zákonom číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr rozpočtová organizácia postupuje v súlade so zákonom číslo 211/2000 Z. z. v platnom znení. Nedostatky v tejto časti kontroly zistené neboli.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

4.) Následná finančná kontrola v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, Košice – za rok 2013

Kontrola vykonaná miestnou kontrolórkou v období od 12.02.2014 do 12.03.2014 v príspevkovej organizácii. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky.

Predmetom kontroly bola zriaďovacia listina príspevkovej organizácie, kontrola plnenia rozpočtu za rok 2013, kontrola vedenia účtovníctva príspevkovej organizácie, náväznosť účtovníctva na výkazníctvo, kontrola účtovných dokladov, náhodná kontrola fyzického a účtovného stavu pokladničnej hotovosti a cenín v pokladni, kontrola pokladničnej knihy, pokladničných operácií a pokladničných dokladov, kontrola verejného obstarávania, kontrola inventarizácie majetku a kontrola zbierkového fondu a jeho zabezpečenie.

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom kontrolovaného subjektu.

Kontrolované obdobie: 01.01.2013 – 31.12.2013

Kontrolou boli zistené nedostatky v zriaďovacej listine príspevkovej organizácie, konkrétne u štatutárneho orgánu, kde je uvedené konkrétne meno a nie ako má byť správne: riaditeľ príspevkovej organizácie. V zriaďovacej listine je hodnota zvereného majetku uvedená v slovenských korunách a nie v eurách. Uvedené nedostatky treba upraviť dodatkom zriaďovacej listiny.

Kontrolou preverené hospodárenie príspevkovej organizácie za rok 2013, kontrola vedenia účtovníctva, účtovných dokladov, náväznosť účtovníctva na rozpočtovníctvo organizácie, vedenie pokladničných operácií, kontrola pokladničných dokladov, kontrola verejného obstarávania, inventarizácia majetku a zbierkového fondu.

Kontrolou v týchto oblastiach neboli zistené nedostatky.

Z kontroly bola dňa 12.03.2014 vyhotovená písomná správa.

Na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole bol vydaný príkaz starostu. Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice Staré-Mesto číslo 306/1 zo dňa 09.06.2014, ktorým bol prijatý Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine Múzea Vojtecha Löfflera

boli zistené nedostatky odstránené.

5.) Náhodná kontrola stavu pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni a vedľajších pokladniach mestskej časti Košice-Staré Mesto, zo dňa 04.08.2014

V súlade s § 18d zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, bola vykonaná z úrovne hlavného kontrolóra náhodná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti, ktoré sa v čase kontroly nachádzali v hlavnej pokladni a vo vedľajších pokladniach mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Kontrola bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti, náhodným spôsobom, za účasti zamestnancov prítomných v čase kontroly na pracovisku, ktorí sú poverení vykonávaním pokladničných operácií a nakladaním s finančnou hotovosťou v hlavnej pokladni a vedľajších pokladniach mestskej časti Košice-Staré Mesto.

**Dátum a čas vykonania kontroly:
04.08.2014 od 10:00 hod.**

Účelom kontroly bolo overiť fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti ako aj dodržiavanie určeného pokladničného limitu dennej pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni a vedľajších pokladniach mestskej časti.

Vlastné kontrolné zistenia:

1.) Fyzický stav pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni bol overený prepočítaním, v čase kontroly bol v pokladni zamestnanec p. Roman Hlivák. V hlavnej pokladni mestskej časti sa nachádzali bankovky a mince spolu v hodnote 826,66-€.

Účtovný stav pokladničnej hotovosti, podľa vykazovaných obrátov pokladničnej knihy od 01.01.2014 do 04.08.2014 je vykázaný vo výške 826,66-€.

Fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni mestskej časti navzájom súhlasili, bez rozdielov.

Inventarizácia pokladne - s rozpisom na bankovky a mince - je doložená v prílohe číslo 1) tohto záznamu.

Návazne na vykázaný zostatok pokladničnej hotovosti, ktorý bol pri kontrole zistený konštatujem, že **určený denný pokladničný limit peňažnej hotovosti bol pri kontrole dodržaný.** Denný pokladničný limit je určený štatutárom mestskej časti. Denný pokladničný limit hlavnej pokladne je stanovený vo výške 2.000,-€.

2.) Fyzický stav pokladničnej hotovosti vo vedľajšej pokladni zamestnanca **p. Zlámalovej** bol overený prepočítaním. Vo vedľajšej pokladni mestskej časti sa nachádzali bankovky a mince spolu v hodnote 9,00-€ (3x2,-eur, 2x1,-euro a 2x0,50,-eur).

Fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti v tejto pokladni mestskej časti navzájom súhlasili, bez rozdielov.

Fyzický stav pokladničnej hotovosti vo vedľajšej pokladni zamestnanca **p. Jaromišovej** bol overený prepočítaním. Vo vedľajšej pokladni mestskej časti sa nachádzali bankovky a mince spolu v hodnote 0,00-€ (slovom: nula eur).

Fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti v tejto pokladni mestskej časti navzájom súhlasili, bez rozdielov.

Fyzický stav pokladničnej hotovosti vo vedľajšej pokladni zamestnanca **p. Vírostkovej** bol overený prepočítaním. Vo vedľajšej pokladni mestskej časti sa nachádzali bankovky a mince spolu v hodnote 15,00-€ (1x10,-eur a 1x5,-eur).

Fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti v tejto pokladni mestskej časti navzájom súhlasili, bez rozdielov.

Fyzický stav pokladničnej hotovosti vo vedľajšej pokladni zamestnanca **p. Beňušovej** bol overený prepočítaním. Vo vedľajšej pokladni mestskej časti sa nachádzali bankovky a mince spolu v hodnote 40,00-€ (1x20,-eur, 1x10,-eur a 2x5,-eur).

Fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti v tejto pokladni mestskej časti navzájom súhlasili, bez rozdielov.

Fyzický stav pokladničnej hotovosti vo vedľajšej pokladni zamestnanca **p. Boldrini** bol overený prepočítaním. Vo vedľajšej pokladni mestskej časti sa nachádzali bankovky a mince spolu v hodnote 10,00-€ (2x5,-eur).

Fyzický a účtovný stav pokladničnej hotovosti v tejto pokladni mestskej časti navzájom súhlasili, bez rozdielov.

Návazne na vykázané zostatky pokladničných hotovostí, ktoré boli pri kontrole vedľajších pokladní zistené konštatujem, že **určený denný pokladničný limit peňažnej hotovosti bol pri kontrole vo všetkých pokladniach dodržaný**. Denný pokladničný limit je určený štatutárom mestskej časti. Denný pokladničný limit vedľajších pokladní je stanovený pre pokladne rozdielne vo výške od 50,-€ do 400,-eur.

Z á v e r :

V rámci vykonanej náhodnej kontroly v hlavnej pokladni a vedľajších pokladniach mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 04.08.2014 neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom pokladničnej hotovosti, stavy boli navzájom totožné, bez rozdielov.

Určený denný pokladničný limit je dodržiavaný.

Vzhľadom na kontrolné zistenia, z vykonanej kontroly je vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné voči kontrolovaným subjektom prijímať opatrenia.

6.) Následná finančná kontrola miestneho trhoviska na Dominikánskom námestí, ktoré je v správe Mestskej časti Košice-Staré Mesto

Mimo plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra MČ Košice-Staré Mesto na II. polrok 2014 bola vykonaná kontrola na miestnom trhovisku, ktoré sa nachádza na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach. Kontrola bola vykonaná na základe podnetu - sťažnosti podanej p. Máriou Sakáľiovou, Kostrová 35, Košice-Barca.

Kontrolu vykonal JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti aj za účasti pána Petra Safka, ktorý je správcom trhu.

Kontrola bola vykonaná dňa **13. augusta 2014, v čase od 09.00 hod. priamo na**

miestnom trhovisku.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platného trhového poriadku pri predaji tovarov na tomto trhovisku, inkasovanie trhových poplatkov a preveriť stav a čistotu predajných a verejných priestorov.

Predaj na miestnom trhovisku sa riadi Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 1/2006 vrátane doplnkov číslo 1 až 5, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach.

V zmysle platného trhového poriadku sa ním upravujú základné podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb, práva a povinnosti správcu trhoviska, druhy predávaných výrobkov a poskytovaných služieb, tiež práva a povinnosti fyzických a právnických osôb, ktoré predávajú výrobky a poskytujú služby na tomto trhovisku.

Na Dominikánskom námestí mestská časť prevádzkuje 85 predajných stolov a na Hradbovej ulici 77 predajných stolov.

V čase kontroly bol uskutočňovaný predaj tovarov a produktov oprávnenými osobami a to fyzickými alebo právnickými osobami podnikajúcimi na základe príslušných oprávnení na podnikanie, ako aj fyzickými osobami predávajúcimi produkciu z vlastnej pestovateľskej činnosti.

Vykonanou kontrolou bolo overené oprávnenie na predaj tovarov a produktov v zmysle platného trhového poriadku námatkovo u 10 predávajúcich. Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

Ponúkaný tovar na predaj bol v súlade s platným trhovým poriadkom, rozpory v čase kontroly neboli zistené.

V rámci kontroly bolo ďalej preverené inkasovanie a úhrady trhových poplatkov za predajné zariadenia a za záber verejného priestranstva. Celkom bolo odkontrolovaných 16 predávajúcich, ktorí sa preukázali buď úhradou denného nájomného za použitie trhového stola a uhradeným nájomným za použitie plochy trhoviska v zmysle platného trhového poriadku, alebo v 3 prípadoch úhradou trhového stola mesačným nájomným. O vykonaných úhradách boli ku kontrole predložené príslušné doklady.

Bez nedostatkov v tejto oblasti.

Čistota trhoviska v čase kontroly bola na primeranej úrovni, čistota komunikácií ako aj priestorov trhoviska je zabezpečovaná aktivačnými zamestnancami v rámci vykonávaných aktivačných prác mestskej časti, v sobotu, nedeľu a cez štátne sviatky, čistotu a priechodnosť trhoviska zabezpečujú zamestnanci mestskej časti.

Z á v e r :

Vzhľadom na kontrolné zistenia z kontroly trhoviska vykonanej dňa 13.08.2014, z kontroly je vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné z úrovne kontrolovaného subjektu prijímať opatrenia.

VZN mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 1/2006 vrátane doplnkov číslo 1 až 5, ktorým sa vydáva Trhový poriadok trhoviska na Dominikánskom námestí a Hradbovej ulici v Košiciach a VZN č. 4/1998 sú dodržiavané, nedostatky v kontrolovaných

oblastiach zistené neboli.

7.) Následná kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení - v časti sprístupňovania informácií na žiadosť - v MČ Košice-Staré Mesto za obdobie od 01.01.2014 do 31.07.2014.

V súlade s § 18d zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, bola vykonaná z úrovne hlavného kontrolóra MČ Košice-Staré Mesto kontrola dodržiavania zákona číslo 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení - v časti sprístupňovania informácií na žiadosť v zmysle § 14 a vedenia evidencie žiadostí.

Vykonanou kontrolou bola preverená dokumentácia mestskej časti Košice-Staré Mesto od evidencie žiadosti o sprístupnenie informácie až po vybavenie žiadosti a vydanie rozhodnutia o sprístupnení informácií.

Kontrolovaným obdobím bolo **obdobie od 01.01.2014 do 31.07.2014**

Kontrola z úrovne hlavného kontrolóra bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrola bola vykonaná na oddelení právnom a personálnom Miestneho úradu Košice-Staré Mesto, ktoré má uvedenú oblasť vo svojej náplni.

Kontrola bola vykonaná v dňoch 11. a 12. augusta 2014.

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri evidovaní žiadosti a pri poskytovaní informácií na písomnú žiadosť žiadateľov v podmienkach mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V kontrolovanom období bolo doručených mestskej časti celkom 10 žiadostí o sprístupnenie informácií, z toho 8 žiadostí bolo doručených mailom, 1 osobne a 1 žiadosť poštou.

Žiadosti o poskytnutie informácií sú na príslušnom oddelení od 01.01.2014 evidované v novej evidencii (na základe podnetu prokurátora) samostatne v Evidencii žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona číslo 211/2000 Z. z., kde sú zaznamenané došlé žiadosti podľa spisových značiek, dátumu a spôsobu doručenia, názvu žiadateľa, predmetu žiadosti, spôsobu a termínu ich vybavenia. Súčasne je tu uvedené, aký druh informácie žiadateľ požaduje a dátum - kedy boli požadované informácie žiadateľovi zaslané a akým spôsobom.

Evidencia žiadosti o sprístupnenie informácie - obsahuje údaje uvedené v § 20 zákona číslo 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

Žiadosti o podanie informácií sú vybavované v zmysle ustanovení §16, 17 a 18 zákona číslo 211/2000 Z. z. v platnom znení.

Žiadosti sú vybavované v zákonných lehotách v zmysle § 17 zákona, t. j. bez zbytočných odkladov a prietáhov, najneskôr do desiatich dní odo dňa podania žiadosti.

Ani v jednom prípade nedošlo k predĺženiu lehoty na vybavenie žiadosti, resp. k vybaveniu žiadosti po zákonom určenej lehote.

Informácie žiadateľom boli zasielané bezplatne.

V rámci vykonanej kontroly bola preskúmaná príslušná spisová dokumentácia o doručených žiadostiach o podanie informácií za stanovené obdobie.

Nedostatky v kontrolovanej oblasti a v kontrolovanom období zistené neboli a nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení - v časti sprístupňovania informácií na žiadosť v zmysle § 14 - v kontrolovanom subjekte za obdobie od 01.01.2014 do 31.07.2014 neboli zistené nedostatky a z vykonanej kontroly je vyhotovený písomný záznam.

8.) Správa o stave, vývoji a vymáhaní pohľadávok mestskej časti Košice–Staré Mesto so stavom ku 30.04.2014.

V súlade s interným príkazom č. 7/2013 zo dňa 01.02.2013 a závermi S p r á v y z vykonanej následnej finančnej kontroly nakladania s krátkodobými pohľadávkami zo dňa 28.11.2012 som spracoval správu o stave, vývoji a vymáhaní pohľadávok mestskej časti Košice–Staré Mesto so stavom ku 30.04.2014.

Túto správu som predložil Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice–Staré Mesto na jeho riadne rokovanie dňa 09.06.2014.

9.) S t a n o v i s k o hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k záverečnému účtu mestskej časti Košice Staré Mesto za rok 2013

V zmysle § 18f ods. 1) písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som predložil Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice–Staré Mesto na jeho riadne rokovanie dňa 09.06.2014 odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2013.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2013 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj „MČ“) za rok 2013 a na základe finančných a

účtovných výkazov vyhotovených MČ k 31.12.2013.

10.) Následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii Mestská krytá plaváreň, Protifašistických bojovníkov 4, 040 01 Košice za rok 2013, t. j. za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Mestská krytá plaváreň následná finančná kontrola za rok 2013, t. j. za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 298/1 zo dňa 09.06.2014, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2014 a 298/2 zo dňa 09.06.2014, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Subjekt kontroly:

Názov organizácie: Mestská krytá plaváreň
Štatutárny zástupca: Ing. Vladimír Hlivák
Sídlo : Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice 040 01
IČO : 42319374
DIČ : 2023660067
Bankové spojenie : VÚB, a. s.
Číslo účtu : 3091564955/0200

Kontrolované obdobie:

Následná finančná kontrola za rok 2013, t. j. za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013.

Predmet kontroly:

Kontrola rozpočtovej organizácie Mestská krytá plaváreň za rok 2013 s nasledujúcim obsahom: všeobecné údaje o organizácii (zriaďovacia listina, základné organizačné smernice, organizačná štruktúra a počet zamestnancov), plnenie rozpočtu, vedenie účtovníctva, vnútorný kontrolný systém, verejné obstarávanie, pracovno-právne vzťahy, odmeňovanie a hospodárenie so zvereným majetkom.

Kontrolu vykonal:

JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 16.09.2014 do 19.09.2014.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 22. do 24.09.2014.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných právnych predpisov a interných aktov riadenia, ktoré kontrolované oblasti upravujú.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Z á v e r :

Následnou finančnou kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami v kontrolovanom období. Finančné prostriedky sú vynakladané efektívne, hospodárne a v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu je vedené v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na kontrolné zistenia je z kontroly vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

11.) Následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice za I. polrok 2014

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice - Staré Mesto na II. polrok 2014, bola vykonaná **následná finančná kontrola v rozpočtovej organizácii Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice za I. polrok 2014.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 298/1 zo dňa 09.06.2014, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2014 a 298/2 zo dňa 09.06.2014, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bola rozpočtová organizácia Materská škola Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej organizačná zložka – školská jedáleň.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materskej školy Hrnčiarska č. 1, 040 01 Košice a jej školskej jedálne za kontrolované obdobie.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorými sa overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona číslo

502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – na oblasť vykonávania predbežnej finančnej kontroly finančných operácií, na dodržiavanie zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na dodržiavanie zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, na dodržiavanie zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Kontrolu vykonal:

JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

Kontrolované obdobie:

- obdobie od 01.01.2014 do 30.06.2014.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 15.10.2014 do 16.10.2014.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 20. do 22.10.2014.

Rozsah kontroly:

- kontrola plnenia rozpočtu materskej školy za obdobie od 01.01.2014 do 30.06.2014,
- kontrola vedenia účtovníctva,
- kontrola príjmových finančných operácií materskej školy,
- kontrola výdavkových finančných operácií materskej školy,
- kontrola vedenia účtovníctva školskej jedálne pri materskej škole, kontrola účtovných dokladov,
- kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií školskej jedálne pri materskej škole,
- vypracovanie správy o výchovno-vzdelávacej činnosti kontrolovaného subjektu.

Z á v e r :

Následnou finančnou kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami v kontrolovanom období. Finančné prostriedky sú vynakladané efektívne, hospodárne a v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu je vedené v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na kontrolné zistenia je z kontroly vyhotovený písomný záznam a nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

12.) Kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto k 30.09.2014.

V dňoch od 24.11.2014 do 26.11.2014 bola vykonaná hlavným kontrolórom mestskej časti Košice-Staré Mesto kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto k 30.09.2014, ktorá bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2014.

Účelom následnej finančnej kontroly plnenia rozpočtu mestskej časti bolo overiť dodržiavanie schváleného rozpočtu v schválených objemoch z časového hľadiska, dodržiavanie účelu použitia verejných prostriedkov mestskej časti, vykonávanie rozpočtových opatrení, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v kontrolovanom subjekte, vykonávanie hodnotenia plnenia rozpočtu počas rozpočtového roka.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia.

Pre rok 2014 bol rozpočet mestskej časti Košice-Staré Mesto schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 264/1 dňa 19.12.2013.

Kontrolné zistenia:

Celkové plnenie príjmov k 30.09.2014 je vykazované v absolútnej čiastke 2 842 933,- eur pri plnení rozpočtu na 75,40% bez rozpočtovaných príjmov z finančných operácií.

Celkové výdavky k 30.09.2014 sú čerpané v čiastke 2 946 558 € pri plnení na 73,88%. Výsledok hospodárenia k 30.09.2014 je vykázaný vo výške + 90 865 €, tento pozostáva z úsporného čerpania výdavkov.

Plánované finančné operácie nie sú čerpané.

Pri posúdení **plnenia príjmov** k časovému hľadisku konštatujem primerané plnenie bežných príjmov a evidujeme iba čiastočný výpadok bežných príjmov – pri nedaňových príjmoch (akcie pre seniorov plnené na 30,32 %, za stravné plnené na 63,24 %), výpadok príjmov z grantov a transferov (transfer verejnej správy na register obyvateľov plnené na 49,99 %, na deti v prípravných triedach MŠ plnené na 66,67 % a transfer z mesta dotácia na MKP a MVL plnené na 63,64 %, transfer na stravovanie dôchodcov plnené na 42,04 %). Ostatné bežné príjmy boli plnené primerane k času vykonania kontroly a pohybovali sa na úrovni cca 75 %.

Bežné výdavky k 30.09.2014 sú plnené primerane k časovému obdobiu a primerane k plneniu príjmov mestskej časti, pričom sa prejavujú úsporné opatrenia, ktoré prijalo vedenie MČ.

V skupine **kapitálových príjmov** vykazujeme iba plnenie v príjmoch z predaja pozemkov vo výške 495 € a schválený účelový kapitálový transfér od mesta Košice vo výške 30 000 € poskytnutý na multifunkčné ihrisko.

Kapitálové výdavky k 30.09.2014 boli realizované spolu v čiastke 364 176 €, z toho v programe 2 – Interné služby, nákup zariadení pre informačné služby vo výške 9 175 €, v čiastke 2 562 € v programe 4 – Komunikácie, vo výške 245 981,-eur v programe 6 – šport – na obnovu plavárne, v čiastke 106 458,-eur 6 000 € v programe 8 – prostredie pre život – na multifunkčné ihrisko Laca Novomeského.

Do kontrolovaného obdobia bola vykonaná tieto úpravy rozpočtu:

1. úprava rozpočtu v roku 2014 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 277 dňa 24.03.2014,
2. úprava rozpočtu v roku 2014 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 301 dňa 09.06.2014,
3. úprava rozpočtu v roku 2014 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 317 dňa 30.06.2014 a
4. úprava rozpočtu v roku 2014 bola vykonaná uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 325 dňa 16.09.2014.

Z úrovne starostu mestskej časti bolo prijaté jedno rozhodnutie o úprave rozpočtu č. 01 z 25.09.2014.

Podrobná analýza navrhovaných a prijatých úprav je vypracovaná na ekonomickom referáte a bola súčasťou materiálu – návrh na zmenu programového rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na rok 2014.

Záver:

Mestská časť hospodári s rozpočtovanými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2014, pričom počas kalendárneho roka sleduje svoje hospodárenie – vývoj príjmov a výdavkov – a v prípade potreby a v odôvodnených a opodstatnených prípadoch navrhuje zmeny rozpočtu v zmysle § 12 zákona číslo 583/2004 Z. z. s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku.

Vzhľadom k tomu, že v čase kontroly plnenia rozpočtu boli zohľadnené odchýlky v plnení príjmov ako aj v čerpaní výdavkov - nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia a z kontroly bol vyhotovený písomný záznam.

Z úrovne hlavného kontrolóra, mimo vyššie uvedených kontrol, boli v roku 2014 vykonávané ďalšie kontroly, účelom ktorých bolo overiť plnenie uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice Staré Mesto a Miestnej rady mestskej časti Košice Staré Mesto.

Správy o kontrole plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva boli predkladané na každé riadne rokovanie miestneho zastupiteľstva v písomnej forme.

Informácie o plnení uznesení miestnej rady boli podávané na jej každom zasadnutí ústne.

Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór vypracovávam odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadostiam a pod.) mestskej časti a poskytujem odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov.

V Košiciach, 26.01.2014

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ

Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7, 040 34 Košice
JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

R o č n á s p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice- Staré Mesto
za rok 2014

Určené: k rokovaniu Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto
 dňa 11.03.2015

Predkladá: JUDr. Roman Pillár
 hlavný kontrolór MČ

Spracoval: JUDr. Roman Pillár
 hlavný kontrolór MČ

N á v r h n a u z n e s e n i e :

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

1/ berie na vedomie

ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za rok 2014