

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

za rok 2023

→ V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. e) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“

Na základe hore uvedeného vám predkladám Správu o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2023.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia §18d ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi“

→ V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. b) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

Kontroly boli vykonané na základe riadne zverejneného plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 16 zo dňa 21. decembra 2022 (na prvý polrok), respektíve uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 63 zo dňa 21. júna 2023 (na druhý polrok). Zároveň v roku 2023 bola ukončená aj kontrola 10/2022, ktorá bola začatá ešte v roku 2022 a bola v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 359 zo dňa 30. júna 2022 (plán kontrolnej činnosti na druhý polrok roka 2022).

Okrem uvedeného boli vykonané aj kontroly v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. h) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, citujem:

„Hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad,“

pričom žiadateľom o vykonanie kontroly v zmysle žiadosti č. 2575/2023 a žiadosti č. 2996/2023 bol starosta Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

→ V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“

Výsledky jednotlivých ukončených kontrol boli predkladané priebežne, a to hneď po ich ukončení na najbližšie rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Detaily jednotlivých kontrol sú uvedené v jednotlivých správach o kontrole. Táto súhrnná správa obsahuje iba všeobecné faktografické informácie o kontrolnej činnosti za rok 2023.

1) Kontrolná činnosť

V priebehu roka 2023 bolo začatých 13 kontrol, pričom 11 z nich bolo riadne ukončených v roku 2023. Dve kontroly boli začaté v roku 2023, z dôvodu komplexnosti a náročnosti sa v kontrolnej činnosti pokračovalo aj v roku 2024, obe kontroly boli ukončené v januári 2024. Posledná zostávajúca kontrola z roku 2023 bude začatá až v roku 2024. Zároveň, ako už bolo spomenuté, v roku 2023 bola ukončená aj kontrola 10/2022, ktorá bola začatá ešte v roku 2022.

Jednotlivé vykonané kontroly v roku 2023 boli:

- a) 10/2022 Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2022
- b) 1/2023 Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva za II. polrok 2022
- c) 2/2023 Kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2022
- d) 3/2023 Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2022
- e) 4/2023 Kontrola vybavovania interpelácií a info-žiadostí za rok 2022
- f) 5/2023 Kontrola čerpania rozpočtu k 31.3.2023
- g) 6/2023 Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2022
- h) 7/2023 Kontrola vybraných nájomných zmlúv

- i) 8/2023 Kontrola vybraných finančných výdavkov z projektu „INTEREG I“
- j) 9/2023 Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva za I. polrok 2023
- k) 10/2023 Kontrola vybavovania sťažností, petícií a poskytovania dotácií za rok 2022
- l) 11/2023 Kontrola čerpania rozpočtu k 30.9.2023
- m) 12/2023 Kontrola vybraných nájomných zmlúv
- n) 13/ 2023 Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2023

Kontroly č. 7/2023 a č. 8/2023 boli vykonané v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. h) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Faktografický súhrn vybraných ukazovateľov pri vykonávaných kontrolách v roku 2023:

Číslo	Dĺžka kontroly	Záver z kontroly	Typ pochybenia	Podané pripomienky	MiZ (berie na vedomie)
10/2022	44 dní v roku 2023	Bez zistených nedostatkov	---	---	22.3.2023
1/2023	7 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	22.3.2023
2/2023	7 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	22.3.2023
3/2023	15 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	21.6.2023
4/2023	23 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	21.6.2023
5/2023	7 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	21.6.2023
6/2023	160 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	13.12.2023
7/2023	114 dní	Zistené nedostatky	Porušenie zákona a interných predpisov	Nie, iba žiadosť na predĺženie lehoty na podanie námietok a predloženie písomného zoznamu opatrení.	20.9.2023
8/2023	35 dní	Zistené nedostatky	Porušenie zákona a interných predpisov	Nie	20.9.2023
9/2023	3 dni	Bez zistených nedostatkov	---	---	13.12.2023
10/2023	3 dni	Bez zistených nedostatkov	---	---	13.12.2023
11/2023	7 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	13.12.2023
12/2023	69 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	január 2024
13/2023	20 dní	Bez zistených nedostatkov	---	---	január 2024
14/2023	Začatá v roku 2024	---	---	---	---

Viacere z hore uvedených kontrol boli vykonávané súbežne, a preto celkové číslo **514** kontrolných dní nie je až tak smerodajné, avšak s porovnaním z roku 2022 sa jedná o viac ako 50% navýšenie (**335**). Počet vykonaných kontrol oproti roku 2022 bol vyšší o štyri kontroly.

Pri dvoch kontrolách bolo zistené porušenie **zákona** a **interných predpisov**, zároveň sa objavili aj pochybenia **formálneho**, či **procesného charakteru**.

Vo viacerých správach z kontrol boli povinnej osobe okrem navrhnutých opatrení, navrhnuté aj rôzne „odporúčania“ na zefektívnenie procesov v samospráve, z ktorých povinná osoba väčšinu z procesného hľadiska prijala.

2) Iná činnosť

Okrem uvedených vykonaných kontrol bolo vypracované v súlade s príslušnými ustanoveniami jednotlivých zákonov nasledovné:

- **Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2022, predložená na III. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktoré sa konalo dňa 16. februára 2023.**
- **Stanovisko kontrolóra k prijatiu úveru, predložené na VI. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktoré sa konalo dňa 1. júna 2023.**
- **Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na obdobie od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 predložený na VII. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktoré sa konalo dňa 21. júna 2023.**
- **Stanovisko kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2022, predložené na VII. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktoré sa konalo dňa 21. júna 2023.**
- **Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na obdobie od 1. januára 2024 do 30. júna 2024, predložený na XI. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktoré sa konalo dňa 13. decembra 2023.**

3) Absolvované školenia

Ako kontrolór Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP som sa z dôvodu zvyšovania kvalifikácie v predmetnej oblasti zúčastnil:

5 dňového školenia, ktoré bolo zamerané na:

- Personálne a mzdové minimum HK, 10.3.2023 (On-line)
- Transparentnosť, zverejňovanie informácií a ochrana osobných údajov, 23.3.2023 (On-line)
- Kontrola škôl a školských zariadení, 14.4.2023 (On-line)
- Účtovnícke minimum HK, 21.4.2023 (On-line)
- Kontrolórske minimum HK, 28.4.2023 (On-line)

Súčasťou školenia bol aj záverečný test, po ktorom po úspešnom absolvovaní účastník získal certifikát v príslušnej oblasti.

4) Operatívna činnosť

Ako kontrolór Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP som sa podieľal na operatívnych činnostiach samosprávy vo forme poradného orgánu. Zároveň som vykonal množstvo „kontrolných dní“ v teréne, kde som kontroloval efektívnosť, účinnosť, účelnosť a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov mestskej časti, a to vo forme kontroly dodávateľov, či zhotoviteľov, vrátane Podniku služieb KVP, s.r.o.

5) Časový úsek kontrolnej činnosti kontrolóra

- Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA - od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 (90% úväzok)

V Košiciach, 16. januára 2024

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP