



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

2.

S P R Á V A

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
za obdobie od 23. 6. 2015 do zasadnutia MZ dňa 22. 9. 2015*

1. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA inventarizácie majetku mestskej časti v roku 2014 (kontrola č. 7/2015)

Záver následnej finančnej kontroly:

Následnou finančnou kontrolou inventarizácie majetku mestskej časti nebolo zistené porušenie povinnosti vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorú ukladá účtovným jednotkám zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v § 6 ods. 3: „Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.“.

Mestská časť Košice – Sídliisko KVP zabezpečila v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2014. Vykonanou kontrolou dodržiavania povinnosti inventarizovať majetok a záväzky, ktorú ukladá účtovným jednotkám zákon o účtovníctve neboli zistené vážne nedostatky.

Je nutné upozorniť na riešenie týchto oblastí :

- a) V prípade nájomnej zmluvy na pozemok za účelom výstavby parkoviska na Janigovej ulici, na základe ktorej Mestská časť má prenajatý pozemok od 13. 12. 2005, pričom platí ročne nájomné vo výške 37,21 eur, je nutné riešiť situáciu rozhodnutím danú stavbu realizovať, alebo rozhodnutím ukončiť nájom a neplatiť naďalej nájomné podľa platnej nájomnej zmluvy.
- b) Opatrenia uvedené v inventarizačných zápisoch je nutné splniť do vykonania najbližšej inventarizácie. Vyradenie poškodeného majetku, ktorý posúdila a navrhla vyradiť ČIK, je síce v riešení, ale nebol dodržaný určený termín splnenia opatrenia: 31.3.2015.
- c) Odporúčam, aby odborná literatúra bola pri ukončení pracovného pomeru zamestnanca MČ a pri ukončení volebného obdobia starostu predmetom odovzdávania s potvrdením o odovzdaní.
- d) Pri presune akéhokoľvek majetku je nutné túto skutočnosť okamžite nahlásiť na oddelenie správy majetku, ktoré je následne povinné aktualizovať inventárne zoznamy. Inventárne zoznamy majetku je nutné v názve opraviť t.j. vynechať slovo „materiálu“.

2. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2014 (kontrola č. 8/2015)

Kontrolovaný subjekt má vypracovaný interný predpis, ktorý upravuje tvorbu a použitie sociálneho fondu. Podľa záverečných ustanovení platných zásad kontrola dodržiavania zásad sa vykonáva zástupcami zmluvných strán /starosta, predseda závodného výboru/ dvakrát do roka. **Pri kontrole nebolo preukázané vykonanie kontroly dodržiavania zásad.** Predsedníčka ZV potvrdila vykonávanie takejto kontroly, no nebol o tom spísaný záznam.

Podľa § 6, ods.1 zákona o sociálnom fonde: „Tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.“ Kontrolou bolo zistené, že tvorbu a čerpanie fondu mestská časť vedie na osobitnom účte v Prima banke. V oblasti vedenia osobitného účtu tvorby a čerpania sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

Kontrola výšky mesačného prídeltu do sociálneho fondu

Výška mesačného odvodu v roku 2014 sa vykonávala zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Správne do súhrnu nebola započítaná mzda starostky, nakoľko starostku nie je možné považovať za zamestnanca na účely tvorby a použitia sociálneho fondu. Zároveň boli odpočítané náhrady mzdy, nakoľko v zmysle zákona do základu na určenie výšky sociálneho fondu sa nemôžu zahrňovať plnenia, ktoré sa v zmysle Zákonníka práce za mzdu alebo plát nepovažujú.

Kontrola dodržania termínu mesačného odvodu

Podľa § 6, ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. sociálny fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo plátu.

V priebehu roka 2014 povinné mesačné odvody boli zabezpečené v rovnakých termínoch ako boli výplatné termíny v roku 2014, čím bolo dodržané ustanovenie § 6 ods.2 zákona č. 152/1994 Z. z. Celková suma odvodov za rok 2014: 3.570,62 eur.

POUŽITIE FONDU:

A) Príspevok na sociálnu výpomoc v roku 2014 bol poskytnutý a to v súvislosti s výpomocou pre zamestnankyňu mestskej časti. Žiadosť o príspevok bol odsúhlasený zástupcom ZO SLOVES a starostom mestskej časti vo výške 170,- eur pod nesprávnym názvom „Príspevok na regeneráciu“. Podľa platných zásad **sa príspevok na regeneráciu neposkytuje.** Ďalej z textu je zrejmé, že ide o sociálnu výpomoc v zmysle platných zásad.

B) Príspevok na stravovanie bol stanovený podľa zásad tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu zamestnancov vo výške 0,70 € na jedno hlavné jedlo od 1. 1. 2014. Pri kontrole výšky príspevku v jednotlivých mesiacoch bolo zistené, že tento príspevok bol v mesiaci január až december 2014 poskytnutý vo výške 0,70 € na jedno hlavné jedlo.

Celková výška poskytnutého príspevku na stravovanie bola v sume 4.494,- eur.

C) Pri kontrole mzdových dokladov bolo zistené, že vo výplate za máj 2014 bol poskytnutý príspevok vo výške 100 eur zamestnankyni MČ. Na základe žiadosti o poskytnutie príspevku pri narodení dieťaťa zo dňa 27. 4. 2014 bolo dňa 21. 5. 2014 poskytnutie príspevku odsúhlasené predsedníčkou ZV za odborovú organizáciu a starostkou mestskej časti.

V priebehu roka 2014 v bankových výpisoch nie je toto použitie rezervného fondu v sume 100 eur realizované – nebol vykonaný prevod z účtu sociálneho fondu na bežný účet. Ďalším zisťovaním bolo preukázané, že príspevok vo výške 100 eur vyplatený zamestnankyni v májovej výplate v roku 2014 kontrolovaný subjekt previedol z účtu SF na bežný účet dňa 26. 1. 2015 – vid' bankový výpis.

Príspevok zo sociálneho fondu bol poskytnutý na stravné lístky a to vo výške podľa platných zásad tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu zamestnancov, v jednom prípade na riešenie životnej situácie zamestnankyne vo výške 170 eur a v jednom prípade pri narodení dieťaťa vo výške 100 eur. Príspevky vo výške 100 eur a 170 eur boli zamestnancom riadne zdanené. Nakoľko po poskytnutí príspevku vo výške 100 eur nebol realizovaný prevod z účtu sociálneho fondu na bežný účet, bude toto použité sociálneho fondu uvedené až v hospodárení sociálneho fondu v roku 2015. Tým, že prevod prostriedkov vo výške 100 eur nebol vykonaný v období, s ktorým časovo a vecne súvisel, **nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.**

Kontrola bankových výpisov (účet SF) – Dexia banka:

Transakcie na účte plusové v roku 2014

Zostatok k 1.1.2014 bankový výpis	1.351,21 €
Vyúčtovanie za rok 2013	62,46 €
Povinný prídel v roku 2014	3.570,62 €
S P O L U :	4.984,29 €

Transakcie na účte mínusové v roku 2014

Príspevok na stravovanie	4.494,- €
Príspevok na sociálnu výpomoc	170,- €
S P O L U :	4.664,- €

Zostatok na účte sociálneho fondu

číslo 0536292005/5600. k 31. 12. 2014: 320,29 €

ZÚČTOVANIE prostriedkov fondu:

Zúčtovanie prostriedkov SF je zamestnávateľ povinný vykonať podľa § 6 ods. 3 zákona o SF : “Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.” Prepočet odvodov do sociálneho fondu za rok 2014 bol vykonaný dňa 15. 1. 2015. Súčet mesačných odvodov v roku 2014 bol vo výške 3.570,62 eur, pričom prepočet za daný rok bol vo výške 3.542,30 eur. Rozdiel vo výške 28,32 eur bol prevedený z účtu SF späť na bežný účet podľa bankového výpisu dňa 26. 1. 2015, teda v lehote podľa zákona.

K tomuto rozdielu došlo z toho dôvodu, že odvody do sociálneho fondu v roku 2014 boli vykonané z plátov za mesiac 12/2013 a 1-11/2014. Pri zúčtovaní prostriedkov sa bral do úvahy povinný prídel za mesiace 1-12/2014.

Podľa bankového výpisu dňa 26. 1. 2015 bol vykonaný prevod prostriedkov v sume 100 eur: kontrolovaný subjekt zistil sám, že prostriedky vyplatené zamestnankyni v májovej výplate ako príspevok pri narodení dieťaťa, neboli prevedené z účtu sociálneho fondu na bežný účet, a tak prevod bol uskutočnený pri vyúčtovaní sociálneho fondu v januári 2015.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok bolo vykonané v súlade so zákonom o sociálnom fonde.

HOSPODÁRENIE sociálneho fondu za rok 2014:

T v o r b a f o n d u :

Stav na účte SF k 01. 01. 2014	1 351,21 €
Povinný prídel do SF za rok 2014	3 570,62 €
Preplatok vyplývajúci z ročného zúčtovania za rok 2013	62,46 €
Spolu:	4 984,29 €

Použitie fondu:

Čerpanie prostriedkov SF v roku 2014 na:

- | | |
|--------------------|------------|
| • stravovanie | 4 494,00 € |
| • sociálna výpomoc | 170,00 € |

Spolu: **4 664,00 €**

Zostatok na účte SF k 31. 12. 2014 (221 12) 320,29 €

Neprevedené prostriedky na ZBÚ – príspevok na sociálnu výpomoc pre zamestnanca mestskej časti v sume 100,- € (prevod bol zrealizovaný v mesiaci január 2015). Konečný zostatok prostriedkov sociálneho fondu k 31.12.2014 bol vo výške 320,29 €, čo bolo odsúhlasené s bankovým výpisom. Počiatočný stav sociálneho fondu v roku 2015 je teda vo výške 320,29 €.

Záver následnej finančnej kontroly:

Vykonanou následnou finančnou kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014 bolo zistené, že tvorba fondu ako aj čerpanie fondu bolo uskutočnené 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. Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo realizované v súlade s platnými Zásadami tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu zamestnancov Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Prostriedky sociálneho fondu v roku 2014 boli použité ako príspevok na stravovanie a ako príspevok na sociálnu výpomoc.

Kontrolovaný subjekt zistil sám, že prostriedky vyplatené zamestnankyni v májovej výplate ako príspevok pri narodení dieťaťa, neboli prevedené z účtu sociálneho fondu na bežný účet, a tak prevod bol uskutočnený pri vyúčtovaní sociálneho fondu v januári 2015. Účtovný prípad nebol realizovaný v období, s ktorým časovo a vecne súvisel.

Vykonávanie kontrol dodržiavania Zásad tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu zamestnancov mestskej časti zo strany starostu MČ a zástupcu odborovej organizácie je potrebné dokladovať napr. záznamom z kontroly.

3. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 1. 2015 do 31. 3. 2015 (kontrola č. 9/2015)

Záver následnej finančnej kontroly:

Následnou finančnou kontrolou vybraných príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 1. 2015 do 31. 3. 2015 nebolo zistené porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o účtovníctve, Pravidiel uskutočňovania kultúrnych akcií a športových podujatí Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP a ďalších interných predpisov.

4. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií za 4. štvrťrok 2013. (kontrola č. 10/2015)

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola splnenia opatrení, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií za 4. štvrťrok 2013 (kontrola č. 5/2014).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou č. 5/2014, ktorá bola vykonaná v roku 2014, boli zistené nedostatky, ktoré boli podrobne rozpisované v správe z tejto kontroly a v závere boli nedostatky zosumarizované takto:

„Záver následnej finančnej kontroly:

Vykonanou kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií v 4. štvrťroku 2013 boli zistené tieto nedostatky:

*A) Vydanie periodika č. 4/2013 a č. 5/2013 pod názvom „Naše KVP“ bolo uskutočnené v rozpore s ustanovením článku 2 ods.1 „ZÁSAD INFORMOVANOSTI OBČANOV PROSTREDNÍCTVOM KOMUNIKAČNÝCH PROSTRIEDKOV Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“. Miestne zastupiteľstvo v zásadách neschválilo všeobecné vydávanie periodika mestskej časti, ale schválilo vydávanie periodika s názvom **KVaPka**. Miestne zastupiteľstvo neprijalo žiadnu zmenu názvu periodika, zásady v tejto časti neboli zmenené.*

Zodpovední zamestnanci svojím podpisom na kontrolnom liste k objednávke č. 5/1300288 zo dňa 20.11.2013 a taktiež na objednávke č.5/1300269 zo dňa 23.10.2013 podpísali vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Na kontrolných listoch k uvedeným objednávkam je uvedené a zodpovedným zamestnancom aj podpísané, že objednávka je v súlade s uzatvorenou zmluvou č. 21/2013/KVaŠ zo dňa 6.3.2013. V článku 2 tejto zmluvy je uvedené: „Predmetom tejto zmluvy je zabezpečenie tlače občasnika Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP s názvom KVAPKa na rok 2013...“ K tejto zmluve neboli uzatvorené žiadne dodatky.

Vytlačením občasnika Naše KVP došlo k rozporu so zmluvou, na základe ktorej mala byť zabezpečená tlač občasnika s názvom KVAPKa.

Podľa „Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole“ článok 5, bod III., ods.4/ nesúlad s uzatvorenou zmluvou predstavuje závažný nedostatok.

Predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola vykonaná formálne, nakoľko zodpovední zamestnanci svojím podpisom potvrdili, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s uzatvorenou zmluvou. Nedostatočným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly MČ konala v rozpore s ustanovením § 6 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

B) Pri kontrole viacerých faktúr bolo zistené, že pri faktúrach na dodanie určitého tovaru (práce) nie je zodpovedným zamestnancom podpísané prevzatie tovaru (práce), ale je podpísané a uvedené „služby overené“. Nakoľko na uvedených faktúrach nie je podpísané prevzatie tovaru či vykonanie prác ale je podpísané „služby overené“, došlo k nesprávosti v účtovnom zázname. Ak má byť preukázané dodanie tovaru či prác, je nutné uvádzať túto skutočnosť na príslušných faktúrach správne (napr. tovar prevzatý). Je teda nutné zabezpečiť dôslednejšie uplatňovanie § 32 Preukázateľnosť účtovného záznamu podľa zákona o účtovníctve.

C) Použitím finančných prostriedkov na športovú akciu „O pohár starostky MČ v hádzanej žiakov a žiačok ZŠ“ neboli dodržané „Pravidlá uskutočňovania kultúrnych akcií a športových podujatí Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“, článok III, ods. 4., kde je uvedené:

„Športové podujatia v zmysle týchto Pravidiel organizuje a usporadúva mestská časť vo svojom mene.“

Použitím finančných prostriedkov na športovú akciu „O pohár starostky MČ v hádzanej žiakov a žiačok ZŠ“ nebolo dodržané uznesenie MZ číslo 183 zo dňa 19. decembra 2012. Uvedené uznesenie schválilo rozpočet MČ na rok 2013, pričom boli upravené okrem iného aj športové aktivity uvedené v návrhu rozpočtu v podprograme 5.2.

Predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola vykonaná formálne, nakoľko zodpovední zamestnanci svojím podpisom potvrdili, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom MČ aj s plánom podujatí na rok 2013. V rámci predbežnej finančnej kontroly nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie s internými aktmi riadenia.

Nedostatočným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly MČ konala v rozpore s ustanovením § 6 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

D) V prípade 3 faktúr bolo zistené, že MČ objednala fotografovanie podujatí mestskej časti.

Podľa účtovných dokladov bolo objednané fotografovanie a tieto služby podpisom boli overené na faktúre. Nikde v účtovných dokladoch nie je uvedené, že majú byť dodané fotky, ich počet ani spôsob ich dodania.

Po konzultácii so zamestnankyňou bolo vysvetlené, že boli dodané aj fotografie elektronickou formou, ktoré sú určené na prezentáciu MČ. Podľa účtovných dokladov nie je preukázané, kedy a aké fotografie boli dodané. Ani objednávka ani faktúra neobsahujú výstup fotografovania t.j. dodanie fotografií v akejkoľvek podobe. Pokiaľ fotografie boli dodané elektronickou formou, odporúčam tieto uschovať na CD pre prípadnú ďalšiu kontrolu napr. zo strany poskytovateľa dotácie (MK SR).

Podľa zákona o účtovníctve účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam (§32 zákona), ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť. Z obsahu uvedených faktúr však nie je zrejmé, že boli dodané aj fotografie, ani objednávka neuvádza, ako formou a aký počet fotografií má byť dodaný. **V uvedených prípadoch faktúr tieto nespĺňajú požiadavku preukázateľnosti podľa § 32 zákona o účtovníctve, nakoľko priamo ani nepriamo nepreukazujú dodanie fotografií. Faktúry uvádzajú len „fotografovanie“ a podpísanie „služby overené“ je potvrdené len fotografovanie, nie je potvrdené prevzatie fotografií.**

Objednanie fotografovanie akcií bez určitého výstupu – fotografií určenia počtu a spôsobu ich dodania je nehospodárnym vynakladaním finančných prostriedkov. Účtovné doklady je preto potrebné doplniť o skutočnosti, ktoré preukazujú dodanie fotografií z podujatí.

E) V niektorých prípadoch bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v plnom rozsahu, na kontrolných listoch ku zmluvám nie je uvedené či pripravovaná finančná operácia je v súlade so zákonmi, na ktoré sa daná zmluva v záhlaví odvoláva. Zodpovedný zamestnanec v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. je povinný potvrdiť svojím podpisom súlad napr. s Obchodným zákonníkom i ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi.

Nedostatočným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly MČ nespĺnila všetky ustanovenia § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

F) Pri kontrole dokladov súvisiacich s prevádzkou služobného motorového vozidla bolo zistené, že v týchto dokladoch a to v „Zázname o prevádzke motorového vozidla“ v mesiacoch október, november a december 2013 boli prepisované údaje nepovoleným spôsobom v stĺpcoch „Stav počítadla“ a „Ubehnuté km“.

Uvedeným postupom nebolo dodržané ustanovenie § 34 (Oprava účtovného záznamu) zákona o účtovníctve.

G) V mesiaci október v dokladoch auto prevádzky bolo kontrolou zistené tieto nedostatky:

nebola vystavená žiadanka na prepravu na deň 19.10.2013, kedy bola podľa záznamu o prevádzke motorového vozidla vykonaná jazda z Myslavy na sídlisko KVP a v zázname o prevádzke motorového vozidla dňa 12.10.2013 **chýba podpis vodiča**. Týmto nebola dodržaná „Smernica o cestovných náhradách zamestnancov MČ Košice - Sídlisko KVP, údržbe a používaní motorových vozidiel Miestneho úradu MČ Košice - Sídlisko KVP“ článok X (Povinnosti vodiča služobného motorového vozidla) ods.2 a ods.4.

H) Kontrola označenia služobného motorového vozidla preukázala, že napriek zakúpeniu 2 ks magnetickej fólie s potlačou v celkovej sume 78 eur, používa sa len jedna, ktorá je nalepená na strane vodiča vozidla. Keďže nebolo nijako zdôvodnené, prečo nie je použitá aj druhá nálepka, ide o nehospodárne nakladanie s majetkom MČ, v rozpore s § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Magnetická fólia s potlačou (polep auta) bola zakúpená na základe uznesenia č. 132 zo dňa 24. 5. 2012: Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice - Sídlisko KVP v súlade s platnými ústavnými zákonmi, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi schvaľuje II. zmenu rozpočtu Mestskej časti Košice - Sídlisko KVP na rok 2012 podľa predloženého návrhu. Kontrolou bolo zistené, že zo schválenej zmeny rozpočtu **nebola realizovaná aktivita: Program 9 Administratíva: web kamera.**

Ku kontrole bol dňa 23. 7. 2015 predložený list prednostu úradu, v ktorom je uvedené k bodom správy A až H plnenie jednotlivých opatrení. K bodom A až G je uvedené, že zamestnanci boli poučení o nutnosti dodržiavať vnútorné normy, uplatňovať dôsledne príslušné ustanovenia zákona a pod. Uvedené skutočnosti potvrdili zamestnanci, písomná dokumentácia ku kontrole nebola predložená. Odporúča sa v týchto prípadoch spísať o poučení resp. upozornení zamestnanca písomný záznam pre účely kontroly splnenia opatrení. Kontrolou označenia služobného motorového vozidla (bod H) bolo zistené, že vozidlo je riadne označené magneticou potlačou a to z oboch strán vozidla.

Záver následnej finančnej kontroly:

Následnou finančnou kontrolou splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií za 4. štvrťrok 2013 bolo zistené, že opatrenia boli splnené. Odporúča sa v budúcnosti v prípade poučenia alebo upozornenia zamestnanca na plnenie určitých povinností spísať o tejto skutočnosti písomný záznam, resp. doložiť záznam z porady, kde tieto upozornenia sú uvedené.

5. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 6. 2015 (kontrola č. 11/2015)

ČERPANIE ROZPOČTU k 30. 6. 2015

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 30. 6. 2015 bolo skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov nasledovné:

	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia rozpočtu
Príjmy bežného R	1.183.870	582.327,89	49,19
Príjmy kapitál. R	33.960	5.071,06	14,93
S p o l u	1.217.830	587.398,95	48,23
Výdavky bežného R	1.177.951	474.791,82	40,31
Výdavky kapitál. R	114.070	8.325,55	7,30
S p o l u	1.292.021	483.117,37	37,39
Príjmové finančné operácie	74.191	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0	0,00	0,00

Na základe uvedených údajov je možné konštatovať, že z časového hľadiska je plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu k 30. 6. 2015 primerané. Príjmy kapitálového rozpočtu vo výške 5.071,06 eur sú z predaja pozemkov pod garážami na Húskovej ulici a predaja pozemku pre Milk Agro. V porovnaní s 1. štvrťrokom (7.498,12 eur) sú príjmy nižšie, pretože bol v druhom štvrťroku vykonaný odvod mestu Košice platobným poukazom zo dňa 20. 5. 2015 v sume 3.449,06 eur.

Výdavky kapitálového rozpočtu sú čerpané len vo výške 7,30 % z dôvodu oneskorenej realizácie procesu verejného obstarávania. Príjmové finančné operácie budú čerpané pri realizácii investícií krytých z rezervného fondu.

Záver následnej finančnej kontroly:

Následnou finančnou kontrolou čerpania rozpočtu k 30. 6. 2015 nebolo zistené porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výdavky a príjmy rozpočtu k 30. 6. 2015 sú z časového hľadiska primerané. Rozpočet v roku 2015 je vedený v súlade s metodikou jednotného triedenia príjmov a výdavkov /rozpočtová klasifikácia/, ustanovenej výnosom MF SR. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení v kontrolovanom období je vedená v súlade s príslušným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách.

6. Ďalšia činnosť

V súlade s plánom kontrolnej činnosti v súčasnosti prebieha kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 4. 2015 do 30. 6. 2015. Závety tejto kontroly budú predložené na najbližšie rokovanie miestneho zastupiteľstva.

V Košiciach, 11. 9. 2015

.....
Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti