

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 488/01
Zo dňa: 20.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 29
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu,
v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3000**

Mestská časť Košice - Krásna

Košice november 2013

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013, vychádzajúc z koncepcie na realizáciu kontrolnej činnosti expozitív, sme vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v Mestskej časti Košice – Krásna.

Mestská časť Košice – Krásna patrí k okrajovým mestským častiam s nižším počtom obyvateľov a vyšším stupňom zadlženia. Ročne hospodári s verejnými prostriedkami v objeme približne 600 tis. eur. V ostatných rokoch v tejto mestskej časti nevykonali externé kontrolné orgány žiadne kontroly hospodárenia s verejnými zdrojmi.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, sme použili metódy a techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, obhliadka hmotného majetku, pozorovanie, rozhovory a prepočet. Čerpanie verejných prostriedkov sme preverili na vzorke vybranej neštatistickými metódami spolu v sume 189 534,62 eur.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel územnej samosprávy NKÚ SR zistil nedostatky vo vykonávaní zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami a vo vedení operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach, v zostavovaní a prerokovaní záverečného účtu, v usporiadaní finančných vzťahov voči právnickým osobám, ktorým poskytla mestská časť dotácie, ako aj pri poskytovaní a zúčtovaní týchto dotácií.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných a kapitálových výdavkov. Bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny spolu v sume 64 274,51 eur, a to z titulu nesprávneho financovania obstarania alebo technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku v sume 17 827,51 eur a nesprávneho financovania transferov vo forme dotácií na obstaranie kapitálových aktív v sume 45 000,00 eur z bežných výdavkov, ďalej pri poskytovaní preddavkov bez písomnej dohody a finančného vysporiadania do konca rozpočtového roka v sume 396,00 eur, použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 460,00 eur, nehospodárnym použitím verejných prostriedkov v sume 398,00 eur a financovaním právnickej osoby v rozpore so zákonom v sume 193,00 eur.

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve sme zistili nedodržanie záväzných postupov účtovania preddavkov, škôd, záväzkov voči zamestnancom, pohľadávok, obstarania dlhodobého hmotného majetku a jeho uvedenia do užívania. Ďalej bolo zistené nevyhotovenie výročnej správy za rok 2012, uvádzanie nepresných a nespoľahlivých informácií v účtovnej závierke o spôsobe účtovania hmotného majetku, o stave pohľadávok. Nebola vytvorená analytická evidencia záväzkov, ktoré neboli rozčlenené podľa zostatkovej doby splatnosti. Niektoré účtovné prípady neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi. K pohľadávkam po lehote splatnosti, ktoré boli predmetom súdnych sporov, neboli tvorené opravné položky. Nedostatky formálneho charakteru boli zistené aj pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí sme zistili nedostatky pri prenechávaní majetku v správe mestskej časti do nájmu za nevýhodných podmienok, neuplatňovanie sankcií za nedodržanie zmluvných podmienok pri poskytovaní dotácií, nezabezpečenie ochrany a evidencie obstaraného materiálu.

Nedodržanie stavebného zákona bolo zistené v prípade užívania stavieb miestnych komunikácií bez kolaudačného rozhodnutia.

Kontrolou predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite NKÚ SR preukázal nedostatočné alebo formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií a nesprávne uplatnenie postupov priebežnej finančnej kontroly.

Riziko nevhodného vynakladania prostriedkov sme identifikovali pri obstaraní tovarov, prác a služieb formou ústnej objednávky, stanovením netransparentných a diskriminačných podmienok pre zákazky s nízkou hodnotou vo vnútornom predpise, dohodnutím paušálnych úhrad za správu a prenájom výpočtovej techniky bez každoročného prehodnocovania, čerpaním reprezentačných výdavkov bez úpravy rozsahu s ohľadom na charakter, dĺžku trvania akcie a počet jej účastníkov.

Vplyv na nestranné a nezávislé vykonávanie kontrolnej činnosti a riziko predpojatosti sme identifikovali u miestnej kontrolórky, ktorá bola poverená aj inými úlohami ako je kontrolná činnosť.

Odporúčania:

1. Aktualizovať vnútorné predpisy o obehu a kontrole účtovných dokladov, o verejnom obstarávaní a zásady kontrolnej činnosti
2. Aktualizovať VZN o poskytovaní dotácií a spresniť formu, obsah a termín vyúčtovania dotácií poskytovaných z rozpočtu mestskej časti
3. Prehodnotiť výhodnosť podmienok uzatvorených nájomných zmlúv
4. Na internetovej stránke pravidelne aktualizovať a včas zverejňovať povinné informácie a dokumenty

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 488/01 z 20.08.2013 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3000, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3000. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2013 do 18.11.2013 v

**Mestskej časti Košice – Krásna
Opátska 18
040 18 Košice – Krásna
IČO 00691020**

za kontrolované obdobie: rok 2012

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mestská časť Košice – Krásna (ďalej aj „MČ Košice - Krásna“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je jednou z 22 mestských častí mesta Košice. Podľa § 2 ods. 2 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov je MČ Košice - Krásna právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených týmto zákonom a Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“) hospodári so zvereným a vlastným majetkom a so zverenými a vlastnými finančnými prostriedkami. Vzťahy mesta Košice s mestskými časťami a ich pôsobnosti bližšie upravuje Štatút.

Odborné, organizačné a administratívne práce súvisiace s plnením úloh MČ Košice - Krásna a jej orgánov plnil Miestny úrad (ďalej len „MÚ“). MÚ sa v čase výkonu kontroly organizačne členil na sekretariát, kanceláriu prvého kontaktu, samostatný finančný referát, samostatný referát správy majetku, priestupkového konania a sťažností a samostatný referát výstavby a životného prostredia, v ktorého kompetencii bola aj správa cintorína.

MČ Košice - Krásna je spoluzakladateľom neziskovej organizácie Zachráňme kaštiel v Krásnej. V MČ Košice - Krásna bolo k 31.12.2012 k trvalému pobytu prihlásených 4 213 obyvateľov.

1. Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

MČ Košice - Krásna nemala podľa § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) schválený rozpočet na rok 2012 do 31.12.2011. Kontrolou bolo overené, že podmienky rozpočtového provizória boli zo strany kontrolovaného subjektu dodržané.

Rozpočet MČ Košice - Krásna na rok 2012, spracovaný vrátane programového rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov, bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014. Pri jeho zostavovaní bola rešpektovaná funkčná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Návrh rozpočtu na rok 2012 bol zverejnený na úradnej tabuli MČ Košice - Krásna od 09.02.2012 do 23.02.2012.

K viacročnému rozpočtu na roky 2012 – 2014 vypracovala stanovisko miestna kontrolórka dňa 12.02.2012, v ktorom neodporučila Miestnemu zastupiteľstvu MČ Košice - Krásna (ďalej len „MZ MČ Košice - Krásna“) návrh rozpočtu na rok 2012 a roky 2013, 2014 schváliť. Medzi hlavné dôvody uviedla plánovanie vyšších investícií do cudzieho majetku formou dotácií v porovnaní s výškou dotácií na vlastný rozvoj mestskej časti.

Návrh programového rozpočtu na roky 2012 – 2014 bol schválený uznesením č. 127 na VI. zasadnutí MZ MČ Košice - Krásna dňa 23.02.2012. Na tomto zasadnutí boli prijaté ďalšie dve uznesenia č. 128 a č. 129, ktorými došlo k zmene vo schválenom rozpočte z dôvodu presunu bežných výdavkov z položky na vydávanie občasnika na opravu verejného osvetlenia a k zrušeniu rozpočtovanej dotácie pre futbalový klub.

MZ MČ Košice - Krásna schválilo v priebehu roka dve úpravy rozpočtu, ktorých výsledkom bolo navýšenie príjmov a výdavkov rozpočtu, resp. presuny rozpočtových prostriedkov navrhované poslancami MZ, a to uzneseniami č. 144/2012 a č. 202/2012.

Okrem toho bolo zistené, že starosta MČ Košice - Krásna schválil vo vlastnej kompetencii podľa § 21 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Košice - Krásna osem rozpočtových opatrení, ktoré sa týkali presunov rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu. Rozpočtovými opatreniami starostu č. 1 a č. 6 boli opakovane schválené presuny rozpočtových prostriedkov, ktoré už boli schválené uzneseniami MZ č. 128/2012 a č. 202/2012.

MZ MČ Košice - Krásna schvaľovalo aj zmeny rozpočtu, ktoré sa týkali účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu mesta Košice v rámci 2. úpravy rozpočtu schválenej uznesením č. 202/2012 (dotácie zo ŠR SR na prevenciu kriminality, na voľby do NR SR, transfery z rozpočtu mesta Košice do sociálnej oblasti a na modernizáciu športovo-relaxačného centra), čo nebolo v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt nevedol jednotnú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2012, t. j. o rozpočtových opatreniach schválených MZ MČ Košice - Krásna ako aj starostom v zmysle udeleného oprávnenia, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V niektorých prípadoch nebolo možné identifikovať aké rozpočtové opatrenie bolo vykonané – napr. zrušenie rozpočtovej položky uznesením MZ MČ Košice - Krásna č.129/2012, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 2 citovaného zákona.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

údaje v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	512 054	524 533	540 612	103,06
Kapitálové príjmy	35 000	81 638	81 638	100,00
Príjmové finančné operácie	0	0	0	0
Príjmy spolu	547 054	606 171	622 250	102,65
Bežné výdavky	465 654	485 233	476 060	98,10
Kapitálové výdavky	15 600	62 238	57 990	93,17
Výdavkové finančné operácie	57 800	58 700	58 700	100,00
Výdavky spolu	539 054	606 171	592 749	97,78
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	46 400	39 300	64 552	164,25
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	19 400	19 400	23 649	121,89
Prebytok/schodok finančných operácií	-57 800	-58 700	-58 700	100,00
Prebytok/schodok spolu	8 000	0	29 501	0
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	65 800	58 700	88 201	150,25

Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy k 31.12.2012 bol zostavený a predložený daňovému úradu v stanovenom termíne.

Monitorovanie programového rozpočtu bolo vykonané polročne a koncoročne. Hodnotiacia správa neobsahovala hodnotenie efektívnosti a účinnosti dosiahnutia naplánovaných cieľov.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Návrh záverečného účtu zverejnený na verejnú diskusiu na úradnej tabuli MČ Košice - Krásna, ako aj na jej webovej stránke bol vo forme dokumentu s označením „Správa k záverečnému účtu Mestskej časti Košice – Krásna za rok 2012“. Uvedený dokument bol na úradnej tabuli umiestnený v čase od 05.06.2013 do 24.06.2013 a bol predmetom rokovania a schvaľovania MZ MČ Košice - Krásna.

Predmetná správa obsahovala informáciu o spracovaní záverečného účtu MČ Košice - Krásna podľa § 31 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, ktorý bol zrušený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) s účinnosťou od 30.09.2004. Správa obsahovala súhrnné údaje o schválenom a upravenom rozpočte za rok 2012, súhrnné výsledky hospodárenia za ostatné tri roky v členení príjmy, výdavky a hospodársky výsledok. Správa sa odvolávala na ďalšie dokumenty (napr. bilancia aktív a pasív za rok 2012), ktoré neboli uvedené ako jej neoddeliteľné súčasti. Správa hodnotila schválený rozpočet na rok 2012 ako nevyrovnaný, aj keď takýto pojem v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie je vymedzený.

Zverejnený dokument neobsahoval povinné náležitosti, keď v ňom neboli uvedené údaje o plnení rozpočtu v súlade rozpočtovou klasifikáciou, bilancia aktív a pasív, prehľad

o stave a vývoji dlhu a hodnotenie plnenia programov. Záverečný účet MČ Košice - Krásna, ktorý bol predmetom verejnej diskusie a rokovania MZ MČ Košice – Krásna, nebol spracovaný tak, aby obsahoval súhrnné údaje o rozpočtovom hospodárení za rozpočtový rok 2012, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 1 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt neusporiadal finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorým poskytol dotácie zo svojho rozpočtu v roku 2012 z dôvodu, že dva subjekty (miestny futbalový klub a nezisková organizácia) nepredložili v zmluvne dohodnutom termíne vyúčtovanie poskytnutých dotácií. Neusporiadané prostriedky predstavovali spolu sumu 48 355,00 eur. Usporiadané prostriedky boli v sume 500,00 eur a týkali sa dotácie pre fond miestnej cirkevnej školy. Informácia o usporiadaní finančných vzťahov k týmto subjektom netvorila súčasť záverečného účtu MČ Košice - Krásna za rok 2012 a nebola zohľadnená ani v účtovnej závierke.

Neusporiadaním finančných vzťahov voči subjektom, ktorým MČ Košice - Krásna poskytla prostriedky svojho rozpočtu na rok 2012 vo forme dotácií nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odborné stanovisko miestnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu bolo vypracované 17.05.2013. Miestna kontrolórka odporučila schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia MČ Košice - Krásna za rok 2012 zisteným podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol prebytok rozpočtu v sume 88 201,02 eur.

Uznesením č. 255 z 20.06.2013 schválilo MZ MČ Košice - Krásna záverečný účet za rok 2012 bez výhrad. Prerokovanie záverečného účtu v MZ nebolo uzatvorené jedným z výrokov uvedeným v § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorými sú celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad alebo celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Na účely tvorby peňažných fondov MZ MČ Košice - Krásna rozhodovalo o prebytku rozpočtu v sume 29 501,02 eur, po zohľadnení výdavkových finančných operácií. Uznesením č. 256/2013 bolo schválené rozdelenie prebytku na tvorbu rezervného fondu v sume 27 501,02 eur a na tvorbu sociálneho fondu 2 000,00 eur.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu MČ Košice - Krásna za roky 2011 – 2012 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v EUR (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	289 203	230 503	0,79
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	18 000	58 700	3,26
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	551 419	525 349	0,95
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	52,44	43,88	0,84
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,85	12,98	2,68
Dlh spolu (FIN 6 – 04) v EUR	289 203	230 503	0,80
Počet obyvateľov	4 211	4 326	1,03
Dlh na 1 obyvateľa v EUR	68,67	53,28	0,78

Celkový dlh MČ Košice - Krásna dosiahol k 31.12.2012 sumu 230 502,71 eur, čo predstavovalo pokles oproti roku 2011 o 21 %. Dlh na jedného obyvateľa MČ Košice - Krásna dosiahol 53,28 eur. MČ Košice - Krásna plnila v roku 2012 kritéria na prijatie návratných zdrojov financovania, keď celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka a suma ročných splátok úverov vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných príjmov predchádzajúceho roka. Celková zadlženosť bola v roku 2012 na úrovni 43,88 % bežných príjmov predchádzajúceho roka, pričom v roku 2011 bola na úrovni 52,44 %, čo predstavuje medziročné zlepšenie o 16,32 %. Suma ročných splátok úverov vrátane úhrady výnosov dosiahla v roku 2012 úroveň 13 %, čo predstavovalo medziročný nárast oproti roku 2011 o 170,83 %. Uvedený nárast bol spôsobený splatením preklenovacieho úveru prijatého v predchádzajúcom rozpočtovom roku.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt neprijal žiadne ďalšie návratné zdroje financovania. Splátky istiny úverov dosiahli výšku 58 700,00 eur.

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

MČ Košice - Krásna nebola zriaďovateľom základných škôl v kontrolovanom období.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolou boli preverené kapitálové výdavky v sume 57 989,70 eur, t.j. 100 % vzorka a bežné výdavky v sume 131 544,92 eur, t.j. 27,6 % vzorka, z toho bežné transfery na dotácie z rozpočtu MČ Košice - Krásna v sume 55 789,73 eur. Doklady vo vzorke boli vybraté

neštatistickými metódami. Spolu bolo preverených 63 došlých faktúr, 60 výdavkových pokladničných dokladov a 100 % interných dokladov súvisiacich s poskytovaním dotácií z rozpočtu kontrolovaného subjektu na rok 2012.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení kapitálových výdavkov v nasledovných prípadoch:

1/ nesprávne triedenie na podpoložke 717001 Realizácia nových stavieb zistené pri dodávkach materiálu, prác a služieb súvisiacich s rekonštrukciou objektu domu služieb, fakturovaných podľa ôsmich došlých faktúr a dvoch pokladničných dokladov Správne mali byť výdavky spolu v sume 6 574,71 eur zatriedené na podpoložke 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia,

2/ nesprávne triedenie na podpoložke 717001 Realizácia nových stavieb zistené v prípade výdavkov na dodávku kamerového systému v sume 7 958,11 eur podľa faktúry zaevidovanej v knihe došlých faktúr (ďalej len „KDF“) č. 229. Správne mali byť výdavky zatriedené na podpoložke 713005 – Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu.

Nesprávne triedenie bežných výdavkov bolo zistené v nasledovných prípadoch:

1/ výdavky na nákup zelene na miestny cintorín v sume 295,70 eur podľa výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“) č.12000598 nesprávne triedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby. Správne mali byť zatriedené na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,

2/ výdavky na nákup zábavnej pyrotechniky a nákup cien do tomboly v sume spolu 413,61 eur podľa VPD č. 12001374 nesprávne triedené na podpoložke 633016 – Reprezentačné. Správne mali byť zatriedené na 637002 – Konkurzy a súťaže,

3/ výdavky na právne služby v sume 110,00 eur podľa VPD č. 12000618 nesprávne triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby. Správne mali byť zatriedené na 637005 – Špeciálne služby,

4/ výdavky za podporu aplikačného programového vybavenia spolu v sume 248,32 eur podľa KDF č. 14 a č. 29 nesprávne triedené na podpoložke 635002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky. Správne mali byť triedené na podpoložke 635009 –Rutinná a štandardná údržba softvéru,

5/ výdavky na webhostingové služby v sume 51,70 eur podľa KDF č. 31 nesprávne triedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby. Správne mali byť triedené na 637003 – Propagácia, reklama a inzercia,

6/ výdavky na stravovanie členov volebnej komisie v sume 529,20 eur podľa KDF č. 89 nesprávne triedené na podpoložke 636001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí. Správne mali byť triedené na podpoložke 637014 – Stravovanie,

7/ výdavky na opravu počítačov v sume 1 139,00 eur podľa KDF č. 101 a č. 327 nesprávne zatriedené na podpoložke 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Správne mali byť triedené na podpoložke 635003 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky,

8/ výdavky na opravy výtlkov a asfaltovanie komunikácií v sume 25 565,24 eur podľa KDF č. 136, č.166, č.237, stavebné úpravy na parkovisku pri cintoríne v sume 4 541,28 eur podľa KDF č. 273, oprava chodníkov v sume 7 092,00 eur podľa KDF č. 338 a č. 204 nesprávne triedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby. Správne mali byť triedené na podpoložke 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,

9/ výdavky na prepravu autobusom v sume 400,00 eur podľa KDF č. 227 a v sume 339,60 eur podľa KDF č. 335 nesprávne triedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby. Správne mali byť triedené na 634004 – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Pri triedení kapitálových a bežných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že bežné výdavky boli čerpané na úhradu stavebných prác a dodávok, ktoré spĺňali podmienky pre financovanie z kapitálových výdavkov, v nasledovných prípadoch:

Osvetlenie cintorína a príslušného parkoviska:

- na základe KDF č. 230 v sume 1 165,65 eur bola uhradená dodávka a montáž osvetlenia parkoviska cintorín. Výdavok bol uhradený 07.09.2012 z rozpočtu bežných výdavkov so zatriedením na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. Faktúra nebola doložená objednávkou. Suma bola zaúčtovaná do nákladov na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie,
- na základe KDF č. 300 v sume 1 865,60 eur boli uhradené stavebné práce na cintoríne – výkopové práce, uloženie káblu, betónovanie pätiiek, materiál – betón, rúry, zaúčtované na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Výdavok bol uhradený 16.11.2012 z bežných výdavkov so zatriedením na podpoložku 637004 – Všeobecné služby. Faktúra neobsahovala množstvo prác a dodávok,
- na základe KDF č. 299 v sume 4 768,41 eur bola uhradená montáž a dodávka osvetlenia cintorína vrátane 12 stožiarov, so zaúčtovaním na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Výdavok bol uhradený 09.11.2012 so zatriedením na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,
- na základe KDF č. 212 v sume 1 140,00 eur bolo uhradených päť stožiarov verejného osvetlenia so zaúčtovaním na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Výdavok bol uhradený 15.08.2012 so zatriedením na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. K faktúre nebola priložená objednávka. Dodávka nadväzovala na montážne práce v KDF č. 230.

Faktúry za dodávku a montáž verejného osvetlenia neboli doložené objednávkou, pretože kontrolovaný subjekt považoval za podklad rámcovú zmluvu o dielo č. 20/2012 o oprave a údržbe verejného osvetlenia, dodávke a montáži nových svietidiel verejného osvetlenia a rozhlasu, ktorá bola uzatvorená 02.05.2012 s fyzickou osobou - podnikateľom. Súčasťou rámcovej zmluvy bol aj cenník prác, ktorý však neobsahoval ceny jednotlivých položiek, ktoré boli fakturované v KDF č. 212, v KDF č. 230 (z 15 fakturovaných položiek bolo 12 neuvedených v prílohe zmluvy, jedna položka bola fakturovaná vo vyššej ako dohodnutej cene), v KDF č. 299 (19 fakturovaných položiek neuvedených v prílohe zmluvy). Predbežná finančná kontrola zo strany MČ Košice - Krásna bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne.

Športovo-relaxačné centrum (ihrisko za miestnym úradom) – práce a dodávky súvisiace s modernizáciou pôvodného športového areálu podľa ohlásenia drobnej stavby a schváleného projektu:

- na základe KDF č. 301 v sume 1 909,20 eur boli uhradené stavebné práce na ihrisku – terénne práce, preprava a osadenie sedenia, mantinelov, výkopové práce, betón, zaúčtované na ťarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Výdavok bol uhradený z bežných výdavkov 16.11.2012 so zatriedením na podpoložku 637004 – Všeobecné služby,
- na základe KDF č. 312 v sume 1 963,57 eur boli uhradené stavebné práce a dodávky – sieť KD36, uhladenie betónu 563,50 m³, zaúčtované na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Výdavok bol uhradený z bežných výdavkov 16.11.2012 so zatriedením na podpoložku 637004 – Všeobecné služby,
- na základe KDF č. 343 v sume 208,40 eur boli uhradené práce – osadenie držiakov a siete na ihrisku, výkop pätky el. stĺpu, zabetónovanie pätky, betón, zaúčtované na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Výdavok bol uhradený 10.12.2012 z bežných výdavkov so zatriedením na podpoložku 637004 – Všeobecné služby,
- na základe KDF č. 344 v sume 1 285,20 eur boli uhradené terénne úpravy v okolí športovej plochy, so zaúčtovaním na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Výdavok bol uhradený 10.12.2012 so zatriedením na podpoložku 637004 – Všeobecné služby,
- na základe KDF č. 350 v sume 877,50 eur bola uhradená ochranná sieť 135 m² so zaúčtovaním na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. Výdavok bol uhradený 17.12.2012 so zatriedením na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,
- na základe KDF č. 358 v sume 67,20 eur bolo uhradené osadenie ochrannej siete nad mantinelmi a zapenenie škár v spodnej časti mantinelov. Výdavok bol uhradený 19.12.2012 so zatriedením na podpoložku 637004 – Všeobecné služby,
- na základe KDF č. 362 v sume 2 176,78 eur bolo uhradené za montáž a dodávku osvetlenia multifunkčného ihriska a parkoviska pri miestnom úrade, so zaúčtovaním na ťarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Výdavok bol uhradený 19.12.2012 so zatriedením na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,
- na základe KDF č. 369 v sume 400,00 eur bolo uhradené za drevené hranoly na altánok ktorý tvoril súčasť modernizácie pôvodného športového areálu podľa predloženej projektovej dokumentácie, so zaúčtovaním na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. Výdavok bol uhradený 28.12.2012 so zatriedením na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál.

Financovaním obstarania a technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku z bežných výdavkov v sume 17 827,51 eur kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) tohto zákona, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Zároveň nesprávnym triedením výdavkov nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zaúčtovaním prác a dodávok súvisiacich s technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku na ťarchu nákladov nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a neplnil povinnosť viesť účtovníctvo správne podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona. Tým, že obstaraný majetok nevedol v účtovníctve, konal v rozpore s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Uvedené zistenie malo dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2012, ako aj na výšku bežných a kapitálových výdavkov vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu k 31.12.2012.

V prípade niektorých stavebných prác nebolo možné odsúhlasiť objem vykonaných prác a množstvo fakturovaných dodávok materiálu, pretože faktúry tieto údaje neobsahovali. Uvedené zistenie sa týkalo faktúr KDF č. 268, 273 za stavebné práce na cintoríne, KDF č. 338 za opravu chodníka na Ukrajinskej, KDF č. 343, 344, 301, 358 za práce súvisiace s modernizáciou športovo-relaxačného areálu, KDF č. 205,114 za práce pri rekonštrukcii domu služieb. Účtovné prípady, ktoré sa týkali predmetných prác a dodávok neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Predbežná finančná kontrola v uvedených prípadoch bola vykonaná formálne, keďže na základe takto predložených dodávateľských faktúr nebolo možné overiť kvalitu a rozsah vyfakturovaných plnení, ani aritmetickú správnosť fakturovanej sumy.

Bez zmluvného dojednania v objednávke č. 53/2012 z 20.11.2012 na 50 ton posypového materiálu v cene 6,60 eur bez DPH za tonu materiálu bol na základe zálohovej faktúry obchodnej spoločnosti č. 1305500455 z 22.11.2012, zaevidovanej ako KDF č. 340, vyplatený preddavok 396,00 eur s dátumom úhrady 10.12.2012. Zúčtovanie zaplateného preddavku nebolo zdokladované daňovým dokladom dodávateľa. Poskytnutím preddavku na obstaranie materiálu bez písomnej dohody a jeho finančným nevysporiadaním do konca rozpočtového roka 2012 konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 19 ods. 8 a ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) toho istého zákona.

V hotovosti boli obstarané nákupné poukážky na futbalový turnaj spolu v sume 315,40 eur. Výdavok, ktorý bol vyplatený podľa VPD č. 12000746 z 27.6.2012, nebol doložený daňovým dokladom, ale len kópiou potvrdenky príjmového pokladničného dokladu bez možnosti identifikovania príjemcu platby. MČ Košice - Krásna predložila 18.11.2013 potvrdenie o zakúpení poukážok, ktoré na jej požiadanie vydal obchodný reťazec ako poskytovateľ poukážok. Kontrolovaný subjekt neúčtoval o účtovnom prípade na základe preukázateľných účtovných dokladov, čím porušil § 10 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Na základe faktúry obchodnej spoločnosti KDF č. 227 bola 07.09.2012 uhradená suma 400,00 eur za prepravu autobusom na trase Košice – Krásna – Krosno, Poľská republika a späť, ktorá sa uskutočnila 01.09.2012. Faktúra nebola doložená objednávkou ani zoznamom prepravovaných osôb. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola zabezpečená preprava na zájazd obyvateľov MČ Košice - Krásna. Zabezpečovanie prepravy na zájazdy obyvateľov nepatrí do plnenia samosprávnych pôsobností obce, resp. do žiadnych zo záväzkov a úloh, na plnenie ktorých možno použiť výdavky rozpočtu obce podľa § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z prostriedkov určených na reprezentačné účely boli uhradené vstupenky do divadla pre starostu v sume 24,00 eur podľa VPD č. 12000610 z 10.10.2012. Úhrada vstupeniek do divadla pre starostu bola vykonaná nad rámec zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miesta, ktorý vymedzuje nároky vyplývajúce z výkonu funkcie starostu.

Z rozpočtových prostriedkov určených na reprezentačné účely boli uhradené vstupenky na divadelné predstavenie pre zamestnancov miestneho úradu v sume 36,00 eur podľa VPD č. 12001191 z 18.10.2012. Príspevky zamestnávateľa na sociálnu politiku – regeneráciu pracovnej sily formou príspevku zamestnancom na kultúrne podujatia sa mali uhradiť z prostriedkov sociálneho fondu.

Použitím verejných prostriedkov na úhradu výdavkov za prepravu obyvateľov na zájazd vo výške 400,00 eur, na sociálne výhody starostu nad rámec zákona v sume 24,00 eur a výdavkov sociálnej politiky zamestnávateľa z reprezentačného v sume 36,00 eur došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Na základe faktúry obchodnej spoločnosti KDF č. 71 bol uhradený 20.03.2012 prenájom priestorov v miestnom kultúrnom dome v rámci volieb do NR SR, ktoré sa konali 10.03.2012 v sume 398,00 eur. K faktúre nebola doložená písomná objednávka a preto nebolo možné overiť podmienky správnosti fakturovanej sumy. Uvedené priestory pritom boli vo vlastníctve kontrolovaného subjektu. MČ Košice - Krásna uzatvorila s predmetnou obchodnou spoločnosťou nájomnú zmluvu na prenájom Kultúrneho domu za nevýhodných podmienok pre MČ. Cena nájmu Kultúrneho domu, ktorú platila obchodná spoločnosť mestskej časti bola dohodnutá ročne vo výške 0,03 eura spolu (veľkosť prenajatej plochy bola 939,58 m²). Podľa čl. V ods. 8 uzatvorenej nájomnej zmluvy a jej dvoch dodatkov sa nájomca zaviazal poskytnúť priestory sály Kultúrneho domu pre štyri akcie MČ Košice - Krásna. Nad uvedený počet si MČ Košice - Krásna musela tieto priestory už prenajímať za komerčnú cenu, ktorá bola neporovnateľne vyššia ako symbolické nájomné platené obchodnou spoločnosťou. Výhodnosť nájomnej zmluvy je posúdená v bode 3.2 protokolu o výsledku kontroly. Výdavky na prenájom boli v tomto prípade uhradené z účelovej dotácie ŠR SR.

Použitím verejných prostriedkov na úhradu bežných výdavkov za prenájom nebytových priestorov za neprimerane vysokú cenu od spoločnosti, ktorá mala tieto priestory v nájme od samotnej mestskej časti, nekonal kontrolovaný subjekt hospodárnym a efektívnym spôsobom, čím postupoval v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) toho istého zákona v sume 398,00 eur.

Riziko nehospodárneho vynakladania verejných prostriedkov bolo identifikované pri výdavkoch na prenájom výpočtovej a kancelárskej techniky so softvérom a správu počítačovej siete, na ktoré bola uzatvorená zmluva o prenájme výpočtovej techniky č. 8000004 dňa 30.12.2008 s dátumom začatia prenájmu od 01.01.2009.

Za prenájom dvoch kusov počítačového pracoviska kompatibilného s IBM PC a jednej laserovej tlačiarne, programové vybavenie Integrál pre dve pracoviská – časti evidencie a správa hrobných miest, pokladňa, registrácia psov a služby správcu – údržba a správa počítačovej siete ôsmich počítačových pracovísk bol mesačne uhrádzaný paušálny poplatok 160,00 eur. Výkony správcu siete neboli dokladované, t.j. nebol doložený súpis prác, množstvo odpracovaných hodín a pod.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nebola vedená evidencia požiadaviek na opravu softvéru ani výkonov pri opravách hardvéru. Opravy bolo vykonávané na základe požiadaviek osobne na mieste alebo na diaľku (v prípade softvéru), materiál vo forme náhradných dielov bol uhrádzaný osobitne. Výhodnosť prenájmu pre kontrolovaný subjekt nebola preukázaná. Zmluva s prenajímateľom a správcom výpočtovej techniky v jednej osobe je v súčasnosti predmetom prehodnotenia.

Za obdobie od dátumu účinnosti zmluvy do času výkonu kontroly bolo podľa tejto zmluvy dodávateľovi spolu uhradených takmer 9 tis. eur. Kontrolou bolo zistené, že finančné operácie súvisiace s úhradou mesačného paušálu boli realizované bez overenia predbežnou finančnou kontrolou, čo bolo v rozpore s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite).

Riziko nehospodárnych nákupov bolo identifikované pri obstaraní tovarov, prác a služieb bez písomnej objednávky alebo zmluvy. Overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so zmluvou tak nebolo možné zo strany kontrolovaného subjektu hodnoverne vykonať. Uvedený postup mal dopad na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktoré hodnotíme ako formálne.

Len na základe ústnej objednávky boli v rámci kontrolovanej vzorky faktúr obstarané:

- preprava osôb 28.1.2012 v sume 50,00 eur podľa KDF č. 30,
- prenájom priestorov na voľby v sume 398,00 eur podľa KDF č.71,
- stravovanie členov komisie na voľby v sume 529,20 eur podľa KDF č. 89,
- oprava počítača v sume 434,00 eur podľa KDF č. 101,
- stavebný materiál v sume 1 204,48 eur podľa KDF č. 181,
- stavebné práce v sume 204,00 eur podľa KDF č.171,
- preprava osôb v sume 400,00 eur podľa KDF č. 227,
- polohopisné a výškopisné zameranie ihriska v sume 120,00 eur podľa KDF č. 248,
- montáž a dodávka osvetlenia cintorína v sume 4 768,41 eur podľa KDF č. 299,
- kamenivo v sume 395,83 eur podľa KDF č.361,
- stavebné práce v sume 70,03 eur podľa KDF č. 206.

Kontrolou vybranej vzorky pokladničných dokladov bolo zistené, že výdavky reprezentačného charakteru uhradené v hotovosti neboli vo viacerých prípadoch doložené tak, aby bolo možné posúdiť výdavok z hľadiska dodržania účelu použitia verejných prostriedkov, ako aj primeranosti výšky výdavku vzhľadom na charakter, dĺžku a počet účastníkov financovanej akcie, resp. podujatia vo vzťahu k plneniu povinnosti vynakladať verejné prostriedky len na nevyhnutné potreby so zachovaním hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia. Náklady na reprezentáciu na účte 513 dosiahli v roku 2012 sumu 4 573,58 eur. MČ Košice - Krásna nemala vo vnútornom predpise upravený rozsah použitia verejných prostriedkov na reprezentačné. V zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami, ktoré schválilo MZ MČ Košice - Krásna uznesením 130/2012 dňa 23.02.2012 bol špecifikovaný len účel použitia reprezentačných výdavkov, pričom starostovi bola určená zodpovednosť za úroveň a rozsah týchto výdavkov. Miestna kontrolórka v zázname z kontroly reprezentačných výdavkov starostu vykonanej 17.08. – 04.09.2012 odporučila vypracovať smernicu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné, čo do času výkonu kontroly NKÚ SR nebolo realizované.

Vo vzorke 60 výdavkových pokladničných dokladov boli zistené:

- štyri prípady použitia verejných prostriedkov na zakúpenie daru vo forme alkoholu a cukroví spolu v sume 47,23 eur s vyznačením účelu - gratulácia. Pri účtovných dokladoch č. 2833, 3621, 3631 a 3773, nebolo uvedené komu boli tieto dary odovzdané a pri akej príležitosti,

- 12 prípadov použitia verejných prostriedkov na občerstvenie v sume 511,39 eur – minerálka, káva, čaj, suché pečivo, alkoholické aj nealkoholické nápoje, cukrovinky, teplé jedlá na zasadnutia komisií, kontrolné dni, niektoré spoločenské akcie kultúrnej komisie, posedenie so zamestnancami bez uvedenia počtu, resp. zoznamu účastníkov, dátumu akcie a dĺžky trvania akcie – účtovné doklady č. 2024, 2041, 2048, 3726, 3775, 3832, 3919, 3941, 3993, 4012, 4094, 3057,
- tri prípady použitia verejných prostriedkov na zakúpenie kvetov v sume 87,48 eur bez uvedenia zoznamu príjemcov a účelu – účtovné doklady č. 2141, 3808, 3071.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu MČ Košice – Krásna

Kontrolou bolo overené čerpanie výdavkov rozpočtu na bežné transfery, ktoré súviseli s poskytnutím dotácií podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vydaného všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2005 MČ Košice - Krásna o zásadách poskytovania a použitia dotácií z rozpočtu mestskej časti (ďalej len „VZN č. 1/2005“), ktoré bolo schválené uznesením MZ MČ Košice – Krásna č. 487 dňa 15.03.2005 s účinnosťou od 14.04.2005.

Skontrolovaná bola 100 % vzorka dotácií v sume 55 789,73 eur. Dotácie boli poskytnuté na základe piatich uzatvorených zmlúv v sume 9 989,73 eur futbalovému klubu, v sume 500,00 eur cirkevnej škole, v sume 40 000,00 eur neziskovej organizácii, v sume 300,00 eur náboženskej spoločnosti a v sume 5 000,00 eur občianskemu združeniu.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval postup pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií stanovený v § 3 ods. 1, ods. 2 a ods. 3 písm. b) VZN č. 1/2005, keď žiadosti o dotácie vo vyššie uvedených prípadoch neobsahovali povinné náležitosti ako sú zdroje financovania, prínos, bankové spojenie a číslo účtu žiadateľa. K žiadostiam žiadateľ nepripojil požadovanú overenú kópiu príslušného identifikačného dokladu, čestné vyhlásenie, že žiadateľ nie je vo vyrovnaní, konkurze alebo likvidácii a že voči poskytovateľovi nemá žiadne záväzky. Napriek uvedeným nedostatkom žiadosti boli akceptované a poskytovateľ nevyžadoval ich doplnenie. Z posúdenia žiadostí v komisiách MZ MČ Košice – Krásna neboli vyhotovené písomné stanoviská s návrhom výšky finančnej dotácie, ktoré mali byť po prerokovaní v miestnej rade predložené starostom miestnemu zastupiteľstvu.

Dotácie pre žiadateľov a účel ich použitia boli schvaľované uzneseniami MZ MČ Košice – Krásna.

V štyroch z piatich kontrolovaných prípadov MČ Košice – Krásna zúčtovala dotácie s rozpočtom roka 2012 bez predloženia vyúčtovania, resp. dokladov preukazujúcich použitie dotácie do 31.12.2012, čím nekonala v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň neboli dodržané podmienky v § 6 ods. 1 VZN č. 1/2005, podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti.

V prípade dotácie pre občianske združenie na obstaranie projektovej dokumentácie inžinierskych sietí v sume 5 000,00 eur bolo vyúčtovanie doručené po termíne určenom v zmluve o poskytnutí dotácie, ktorý bol stanovený na 30.06.2013, bez preukázania spolufinancovania vo výške 10 % z vlastných zdrojov. Z predložených dokladov doručených 15.10.2013 vyplynulo, že príjemca použil prostriedky dotácie rozpočtu roka 2012 na výdavky realizované v roku 2013 s dátumom úhrady po termíne na predloženie ich vyúčtovania. Kontrolovaný subjekt do času výkonu kontroly NKÚ SR nevykonal kontrolu vyúčtovania predmetnej dotácie, dodržania účelu použitia pridelených prostriedkov a neuplatnil

voči príjemcovi dotácie sankcie v zmysle článku VI ods. 2 a ods.3 zmluvy o dotácii č. 46/2012.

Kontrolu vyúčtovania dotácie pre futbalový klub, účelovo určenej na úhradu energií a podporu mládežníckeho klubu, cestnej dane a poistného spolu vo výške 9 989,73 eur vykonala miestna kontrolórka v dňoch od 16.07.2013 do 22.07.2013, o čom bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly. Podľa zistení porušil príjemca dotácie finančnú disciplínu, keď nevyúčtoval poskytnutú dotáciu v zmluvne dohodnutej lehote do 31.12.2012. Príjemca dotácie nepreukázal spolufinancovanie 5 % nákladov na účel dotácie z vlastných zdrojov. Napriek uvedeným zisteniam nebola za porušenie finančnej disciplíny zo strany poskytovateľa uplatnená voči príjemcovi dotácie žiadna sankcia v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolu vyúčtovania dotácie pre neziskovú organizáciu účelovo určenú na spolufinancovanie rekonštrukcie kaštieľa vo výške 40 000,00 eur vykonala miestna kontrolórka v dňoch 06.05.2013 - 07.05.2013 s doplnením 15.05.2013, z čoho vyhotovila protokol o výsledku kontroly. Zo zistení miestnej kontrolórky vyplýva, že čiastka 5 517,89 eur nebola vyčerpaná a prostriedky mali byť vrátené na účet poskytovateľa. Vyúčtovanie dotácie bolo príjemcom dotácie doplnené 15.05.2013, kde k vyúčtovaniu dotácie za rok 2012 boli predložené účtovné doklady uhradené v roku 2013 v sume 13 065,99 eur. Do času výkonu kontroly NKÚ SR neboli voči príjemcovi dotácie zo strany poskytovateľa uplatnené žiadne sankcie za nedodržanie termínu vyúčtovania a nedodržanie časového použitia rozpočtových prostriedkov. Vyúčtovanie nebolo zo strany príjemcu predložené do 31.12.2012 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 12/2012, ale až v máji 2013 na základe dodatku č. 1, ktorý bol uzatvorený 19.03.2013.

Neuplatnením sankcií voči príjemcom dotácií za nedodržanie podmienok zmluvy o poskytnutej dotácii nekonala MČ Košice – Krásna v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) tým, že nedostatočne chránila svoj majetok a nepoužila všetky právne prostriedky na jeho ochranu.

Dotácia 40 000,00 eur určená na obstaranie rekonštrukcie kaštieľa bola nesprávne financovaná z bežných výdavkov, podpoložka 642 002 – Transfery neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby. Správne mala byť dotácia financovaná z kapitálových výdavkov z položky 720 - Kapitálové transfery, kde sa triedia platby vykonávané s cieľom umožniť príjemcovi nadobudnúť kapitálové aktíva alebo kompenzovať ich poškodenie alebo zničenie. Rovnaké zistenie sa týka aj dotácie 5 000,00 eur pre občianske združenie na obstaranie projektovej dokumentácie inžinierskych sietí, ktorá bola financovaná z podpoložky 642 001 – Transfery občianskemu združeniu.

Financovaním transferov určených na obstaranie kapitálových aktív z bežných výdavkov v sume 45 000,00 eur kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nesprávne triedenie výdavkov bolo v rozpore s § 4 ods. 4 citovaného zákona. Uvedené zistenie má dopad na správnosť údajov o výške bežných a kapitálových výdavkov vo výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04.

Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

MČ Košice - Krásna sa v kontrolovanom období pri verejnom obstarávaní riadila Vnútrošnou smernicou č. 1/2006 o obstarávaní tovarov, služieb a prác a Smernicou o verejnom

obstarávaní mestskej časti Košice - Krásna. Smernice boli schválené MZ MČ Košice - Krásna uznesením č. 696 dňa 23.05.2006 s účinnosťou od 01.06.2006 a uznesením č. 181 z 27.09.2012 s účinnosťou od 01.10.2012.

Kontrolou bolo zistené, že v období od 01.01.2012 do 01.10.2012 sa v oblasti verejného obstarávania riadila ustanovením čl. 2 smernice č. 1/2006 o obstarávaní tovarov, služieb a prác, kde boli uvedené finančné limity platné v roku 2006 s vyjadrením v slovenských korunách. V čl. 4 citovanej smernice boli stanovené finančné limity pre zákazky s nízkou hodnotou, pri ktorých verejný obstarávateľ nemusel vykonať verejné obstarávanie pre tovary a služby v sume rovnej alebo nižšej ako 50 000,00 Sk a pre stavebné práce nižšej ako 100 000,00 Sk. Ďalej sa kontrolovaný subjekt v čase od 01.10.2012 do doby kontroly riadil smernicou o verejnom obstarávaní mestskej časti Košice – Krásna, kde v čl. III. v bode 3.4. je uvedené, že priame zadanie bez prieskumu trhu pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou do 1 000,00 eur pri tovaroch a službách a do 1 500,00 eur pri stavebných prácach sa rozumie uzavretie zmluvy s vybratým uchádzačom na základe spokojnosti s ním v predchádzajúcom období, alebo na základe zistených kladných referencií, ak ide o priame zadanie po prvýkrát. Uvedené ustanovenie bolo v rozpore s § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

MČ Košice - Krásna v roku 2012 vykonala deväť verejných obstarávaní formou zákaziek s nízkou hodnotou a jedno verejné obstarávanie podprahovou zákazkou podľa § 99 zákona o verejnom obstarávaní, a to na dodanie tovaru – silová elektrická energia, ktorá bola neúspešná z dôvodu nesplnenia požiadaviek uvedených v súťažných podkladoch uchádzačmi. Následne bolo 01.02.2012 vyhlásené rokovacie konanie bez zverejnenia, ktoré bolo realizované elektronickou aukciou, kde sa víťazom stala obchodná spoločnosť s ponukou v sume 9 968,68 eur bez DPH. Z rokovania nebola spracovaná zápisnica, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 59 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v zázname z rozhovoru 24.10.2013 považovala MČ Košice – Krásna súhrnný protokol z elektronickej aukcie za zápisnicu z vyhodnotenia ponúk.

Zákazky s nízkou hodnotou vyššou ako 1 000,00 eur boli zverejňované štvrťročne na informačnej tabuli MČ Krásna. Kontrolou dokumentácie zákaziek s nízkou hodnotou neboli zistené nedostatky.

Sprístupňovanie informácií

MČ Košice - Krásna v kontrolovanom období zverejňovala na svojej webovej stránke zmluvy, objednávky a faktúry, ktorých štruktúra bola v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Kontrolou nebolo možné zistiť a overiť dodržiavanie lehoty na umiestnenie povinne zverejňovaných materiálov, t.j. dátum ich zverejnenia.

Kontrolovaný subjekt podľa vyjadrenia v zázname z rozhovoru z 24.10.2013 pristúpil od septembra 2013 k personálnej zmene z dôvodu neuvádzania dátumu zverejnenia povinných dokumentov.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

V preverovanej vzorke došlých faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval o záväzkoch voči dodávateľom až dňom úhrady záväzku, čím nepostupoval podľa § 2 ods. 1 Postupov účtovania, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň vzniku záväzkov a podľa § 44 ods. 1, podľa ktorého sa na účte 321 – Dodávatelia účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

Nezaúčtovaním poskytnutých preddavkov na vecne príslušnom účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa § 43 ods. 4 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Uvedené zistenie sa týkalo prípadov:

- Preddavok na základe zálohovej faktúry zaevidovanej pod KDF č. 29 na podporu APV za obdobie 02/2012-01/2013 v sume 161,32 eur bol nesprávne zaúčtovaný na MD stranu nákladového účtu 518 – Ostatné služby v sume 147,88 eur a účtu 381 – Náklady budúcich období v sume 13,44 eur, Dal strana účtu 321 - Dodávatelia dňa 15.02.2012 (účtovný doklad č.11032). Faktúra na predmetné plnenie bola MČ Košice - Krásna doručená 22.02.2012.. Na účtovnom doklade označenom KDF č. 2 bol vyznačený účtovný predpis MD 321/D 314, ktorý nezodpovedal skutočnosti. Podľa účtovných kníh sa na účte 314 vôbec v roku 2012 neúčtovalo. Uvedením nesprávneho účtovného predpisu na účtovnom doklade došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, keďže účtovníctvo nebolo vedené preukázateľne a zrozumiteľne.
- Preddavok na základe zálohovej faktúry zaevidovanej pod KDF č. 340 za kamenivo v sume 396,00 eur bol nesprávne zaúčtovaný na ťarchu nákladového účtu 501 – Spotreba materiálu dňa 10.12.2012. Daňový doklad ani dodací list nebol doložený, pretože podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu dodávateľská firma zanikla. Overenie pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou bolo vykonané formálne.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka zostavená k 31.12.2012 okrem všeobecných náležitostí obsahovala zákonom predpísané súčasti súvahu a výkaz ziskov a strát s dátumom vyhotovenia 21.01.2013 a poznámky s dátumom vyhotovenia 27.03.2013. Na účely zverejnenia boli výkazy účtovnej závierky predložené príslušnému daňovému úradu 27.01.2013, t. j. do zákonom stanovenej lehoty.

Účtovnú závierku MČ Košice - Krásna overil audítor s licenciou SKAU. Podľa správy audítora zo 07.06.2013 účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz situácie mestskej časti Košice – Krásna k 31.12.2012 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky audítor konštatoval, že nezistil vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do času výkonu kontroly NKÚ SR nevyhotovil podľa § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve výročnú správu za účtovné obdobie roka 2012.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2012 obsahovali informácie o účtovaní drobného hmotného a nehmotného majetku, ktoré neboli v súlade s vnútornou

smernicou Zásady pre obeh a kontrolu účtovných dokladov. Predmetná smernica neobsahovala osobitné vymedzenie účtovania majetku a bol v nej uvedený len odkaz, že sa postupuje podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedením nespoľahlivých informácií o spôsobe účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku v poznámkach k účtovnej závierke porušila MČ Košice - Krásna § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2012 MČ Košice - Krásna tvorbou opravnej položky neupravila ocenenie pohľadávok, u ktorých bolo opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Zo súdne vymáhaných pohľadávok po lehote splatnosti za neuhradené nájomné a služby spojené s užívaním nebytových priestorov za obdobie 2009-2011 spolu v objeme 4 037,24 eur, s dátumom podania žaloby 09.11.2011 nebola do času výkonu kontroly NKÚ SR uhradená žiadna suma a v prípade jedného dlžníka je pravdepodobnosť, že pre nemajetnosť bude pohľadávka nevykázateľná napriek právoplatnému rozsudku z roku 2013. Nezáúčtovaním opravnej položky k súdne vymáhaným pohľadávkam v sume 4 037,24 eur porušila MČ Košice - Krásna § 26 ods. 3 a ods. 4 zákona o účtovníctve. Pri oceňovaní majetku kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zásadami pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek uvedených v § 15 ods. 1 a ods. 6 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v súvahe zostavenej k 31.12.2012 nevykázal záväzky ako dlhodobé a krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok od 31.12.2012, nebola vykázaná v súvahe ako krátkodobý záväzok, čo bolo v rozpore s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/25755/2007-31). Uvedené zistenie sa týkalo bankových úverov. V krátkodobých záväzkoch malo byť uvedené o 36 395,16 eur viac (12 x 3 032,93 eur – podľa splátkového kalendára uvedeného dodatku č. 5 zmluvy o úvere č. 03/033/04 uzatvorenej 22.06.2012) a o túto sumu boli nadhodnotené vykázané dlhodobé záväzky.

Nevytvorením analytickej evidencie záväzkov umožňujúcej ich rozčlenenie podľa zostatkovej doby splatnosti, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa s § 5 ods. 1 písm. c) Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Verný obraz o finančnej situácii kontrolovaného subjektu v účtovných výkazoch za rok 2012 bol skreslený nesprávnym rozčlenením záväzkov.

Na účte 331 - Zamestnanci MČ Košice - Krásna nevykazovala k 31.12.2012 žiadne záväzky vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom. Na účte 379 - Iné záväzky k 31.12.2012 nesprávne účtovala a vykazovala sumu na výplatu zamestnancov za mesiac december 2012. Na účte 379 sa účtujú v zmysle Postupov účtovania krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok v účtovej triede 3, napr. záväzkov zo zodpovednosti za škodu, príp. záväzkov voči colnému orgánu z dôvodu cla pri dovoze a pod. Vykazovaním záväzkov z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom na nesprávnom súvahovom účte, v rozpore s jeho obsahovou náplňou, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 45 ods. 1 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. V súvahe k 31.12.2012 boli záväzky voči zamestnancom účtované na účte 379 zobrazené na riadku 149 medzi ostatnými dlhodobými záväzkami. Nesprávnym vykázaním

krátkodobých záväzkov voči zamestnancom bol skreslený verný a pravdivý obraz o týchto skutočnostiach v účtovnej závierke, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o účtovníctve.

3. Nakladanie s majetkom

MČ Košice - Krásna hospodárila v kontrolovanom období s majetkom, ktorého štruktúra v rokoch 2011 a 2012 je uvedená v tabuľke č. 3. Údaje sú uvedené v zostatkovej, netto hodnote podľa stavu vykazaného v súvahe k 31.12. sledovaného obdobia.

Tabuľka č. 3

Štruktúra majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% z M	EUR	% z M
1. Majetok	5 275 688	100,00	5 252 500	100,00
1. Neobežný majetok	5 196 356	98,50	5 145 601	97,96
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	8 153	0,15	5 354	0,10
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	5 188 203	98,34	5 140 247	97,86
2. Obežný majetok	72 457	1,37	100 377	1,91
2.1 Zásoby	976	0,02	863	0,02
2.2 Dlhodobé pohľadávky	1 001	0,02	0	0,00
2.3 Finančné účty	70 480	1,34	99 514	1,89
3. Časové rozlíšenie	6 875	0,13	6 522	0,12

Zdroje krytia majetku (ďalej len „ZK“) MČ Košice - Krásna sú uvedené v tabuľke č.4

Tabuľka č. 4

Štruktúra zdrojov krytia majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% z ZK	EUR	% z ZK
Vlastné imanie a záväzky	5 275 688	100,00	5 252 500	100,00
1. Vlastné imanie	4 089 788	77,52	4 105 044	78,15
1.1 Výsledok hospodárenia min. obd.	3 924 620	74,39	4 112 052	78,29
1.2 Výsledok hospodárenia účt. obd.	165 168	3,13	-7 008	-0,13
2. Záväzky	316 908	6,01	256 902	4,89
2.1 Rezervy	11 475	0,22	10 940	0,21
2.3 Dlhodobé záväzky	7 757	0,15	9 746	0,19
2.4 Krátkodobé záväzky	8 473	0,16	5 713	0,11
2.5 Bankové úvery a výpomoci	289 203	5,48	230 503	4,39
3. Časové rozlíšenie	868 992	16,47	890 554	16,95

Vývoj stavu dlhodobého majetku v netto, zostatkovej hodnote je uvedený v tabuľke č.5

Tabuľka č. 5

v EUR

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012 v %
Neobežný majetok	5 196 356	5 145 601	-50 755	-0,98
1. Dlhodobý nehmotný majetok	8 153	5 354	-2 799	-34,33
1.1 Softvér	8 153	5 354	-2 799	-34,33
2. Dlhodobý hmotný majetok	5 188 203	5 140 247	-47 956	-0,92
2.1 Pozemky	1 454 380	1 496 945	42 565	2,93
2.2 Umelecké diela a zbierky	1 992	1 992	0	0
2.3 Stavby	2 781 438	3 402 347	620 909	22,32
2.4 Samostatné hnutelné veci	1 310	496	-814	-62,14
2.5 Dopravné prostriedky	22 344	9 024	-13 320	-59,61
2.6 Ostatné položky DHM	1 118	7 871	6 753	604,05
2.7 Obstaranie DHM	925 621	221 572	-704 049	-76,06

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Kontrolou boli preverené prírastky dlhodobého majetku v používaní, ktoré kontrolovaný subjekt zaradil do užívania v roku 2012 spolu v sume 838 129,00 eur v obstarávacích cenách. Bolo zistené, že všetky prírastky sa nachádzali v registri majetku MČ Košice - Krásna a boli k nim vystavené samostatné majetkové karty.

Kontrolou prírastkov bolo zistené:

- oneskorené zaradenie majetku do užívania v prípade stavieb kanalizácie, z ktorých časť Pred mostom bola zaradená 01.11.2012 pod inventárnym číslom 35 v obstarávacej hodnote 77 353,75 eur, pričom povolenie stavebného úradu na užívanie týchto stavieb nadobudlo právoplatnosť 14.05.2009 a tlakovej kanalizácie, ktorá bola zaradená 01.11.2012 pod inventárnym číslom 34 v obstarávacej hodnote 424 377,53 eur. Táto stavba sa skladala z viacerých súčastí a povolenia na ich užívanie postupne nadobudli právoplatnosť 14.05.2009, 20.01.2011 a 27.06.2011. Zaradenie stavieb kanalizácií sa pritom uskutočnilo na základe zápisov komisie menovanej starostom MČ Košice - Krásna,
- na základe výsledkov inventarizácie majetku ku koncu roka 2012 boli do majetku zaradené aj pozemky typu trvalé trávne porasty pod inventárnym číslom 9070 v obstarávacej hodnote 20 682,09 eur, parc.č. 12890, LV 6850 – titul nadobudnutia rozhodnutie Obvodného pozemkového úradu Košice - mesto č.A/2011/00831-369-400/Mer zo dňa 06.09.2011, pozemky pod inventárnym číslom 9069 v obstarávacej hodnote 112,49 eur, parcela 3468/93, LV 2289 a pod inventárnym číslom 9068 v obstarávacej hodnote 48,21 eur, parcela 3468/92, LV 2287 – ktoré sa týkali zámery pozemkov schválenej MZ MČ Košice - Krásna ešte v roku 2010. Dôvodom oneskoreného zaradenia podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol zápis vkladu do katastra nehnuteľností. Ocenenie pozemkov v účtovníctve bolo v jednotkovej cene 16,07eur/m².

Oneskoreným zaradením majetku do účtovnej a analytickej evidencie postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s § 2 ods. 1 Postupov účtovania a § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- bez kolaudačného rozhodnutia, resp. bez povolenia na predčasné užívanie stavby na základe zápisu komisie poverenej starostom boli do majetku od 01.11.2012 zaradené miestne komunikácie IBV Pri Mlyne pod inventárnym číslo 13 v obstarávacej hodnote 190 536,71 eur. Uvedenú stavbu bolo možné predčasne užívať len do 30.12.2007 na základe rozhodnutia stavebného úradu č. MK-04/10539-4/814 z 10.11.2004, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňom 02.12.2004. Podľa predmetného rozhodnutia pokiaľ do stanoveného termínu, t.j. 30.12.2007 nebude kolaudačné rozhodnutie vydané, nebude možné po tomto termíne stavbu užívať, inak bude naplnená skutková podstata správneho deliktu podľa § 106 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „Stavebný zákon“). Cesta je v súčasnosti užívaná bez kolaudácie. Kontrolovaný subjekt zdôvodnil neskolaudovanie stavby nedostatkom finančných prostriedkov na ukončenie chýbajúcej komunikácie na Močidlách, ktorá umožní záverečné skolaudovanie stavby.
- ďalším prípadom zaradenia neskolaudovanej a neukončenej stavby do užívania a majetkovej evidencie bola komunikácia na Ulici sv. Gorazda, Pri hospodárskom dvore v hodnote 17 266,27 eur. Stavba bola zaradená do majetku 01.11.2012 na základe zápisu komisie poverenej starostom obce. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v súčasnosti sa táto nedokončená komunikácia používa, pričom na jej skolaudovanie chýba položenie záverečnej asfaltovej vrstvy, ktorá bude zrealizovaná až po dokončení inžinierskych sietí – vodovod, elektrina. Rodinné domy v danej lokalite sú dočasne napájané cez susediace pozemky.

Zaradením nedokončených stavieb do užívania v účtovnej evidencii nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 28 ods. 1 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zároveň porušil § 76 ods. 1 Stavebného zákona, keďže užíval stavby, ktoré vyžadovali stavebné povolenie bez kolaudačného rozhodnutia.

V čase výkonu kontroly subjekt nedisponoval časovo obmedzeným povolením stavebného úradu na predčasné užívanie týchto užívania spôsobilých častí stavby podľa § 83 Stavebného zákona.

V roku 2012 obstaraný kamerový systém z účelovej dotácie zo ŠR SR v sume 7 958,11 eur bol nesprávne zaradený do užívania ako drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 028 podľa účtovného dokladu č. 9861 z 28.11.2012. Kontrolovaný subjekt nemal vo vnútornej smernici upravené podmienky účtovania o drobnom dlhodobom hmotnom majetku. Na účtovnom doklade k zaradeniu do užívania MČ uviedla účtovný predpis na MD stranu účtu 021 – Stavby. Účtovaním dlhodobého hmotného majetku na nesprávny účet postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s § 21 ods. 4 a § 32 ods. 9 Postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Uvádzaním nepresného označenia účtov na ktorých sa zaúčtoval účtovný prípad zaradenia kamerového systému na účtovnom doklade došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Účtovníctvo v tomto prípade nebolo vedené zrozumiteľným spôsobom podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona.

Kontrolou úbytkov dlhodobého hmotného majetku v sume 7 834,79 eur neboli zistené nedostatky. Vyradený majetok, ktorý bol podľa predloženého odborného posudku nefunkčný a morálne zastaralý, bol zlikvidovaný odovzdaním do výkupne šrotu. Vyradenie z účtovnej evidencie bolo schválené a správne účtovne zaznamenané v súlade s ocenením vyradeného

majetku pred jeho vyradením. Výťažok z odpredaja šrotu bol vykázaný v príjmoch rozpočtu MČ Košice - Krásna.

Fyzickou obhliadkou stavebných prác a dodávok súvisiacich s nedokončenou investíciou športovo-relaxačný areál bolo zistené, že hranoly na altánok, ktorý má byť podľa projektovej dokumentácie súčasťou areálu, boli skladované na súkromnom pozemku bez zmluvného titulu. Z dôvodu nesprávneho zaúčtovania dodávky hranolov do nákladov roka 2012 na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, nebola následne o tomto materiáli vedená v účtovníctve MČ Košice - Krásna ani skladová evidencia a nebola určená hmotne zodpovedná osoba za nakladanie s týmto materiálom. Materiál nebol predmetom inventarizácie k 31.12.2012. Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil dostatočnú ochranu a evidenciu majetku vo forme materiálu obstaraného za účelom realizácie altánku v rámci projektu modernizácie športovo-relaxačného areálu, porušil § 7 ods. 2 písm. b) až d) zákona o majetku obcí. Posúdenie správnosti financovania modernizácie areálu je uvedené v časti 2.1 protokolu o výsledku kontroly.

V uvedenom prípade kontrolovaný subjekt nepostupoval ani v súlade s vnútorným predpisom Zásady pre obeh a kontrolu účtovných dokladov, časť 4, keď neúčtoval o obstaraní materiálu na príslušný účet zásob a pohyb zásob nedokladoval príslušnými účtovnými dokladmi (výdajka, príjemka) s overením zodpovedného pracovníka.

Kontrolovaný subjekt okrem toho nemal žiadnym spôsobom upravené vnútorné postupy o evidovaní, oceňovaní a účtovaní dlhodobého hmotného majetku, pretože pôvodnú smernicu dodatkom č. 1 k Zásadám pre obeh a kontrolu účtovných dokladov zo 07.11.2011 úplne zrušil. Taktiež smernica pre účtovanie, obstarávanie, skladovanie a úbytok zásob nebola aktualizovaná a odkazovala na postupy účtovania, ktoré v čase kontroly boli už neplatné.

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorú k 31.12.2012 nariadil vykonať starosta MČ Košice - Krásna podľa príkazu č. 1 z 05.12.2012 bolo zistené:

- fyzická inventúra zásob vedených na účte 112 – Materiál na sklade bola doložená inventúrnym súpisom, ktorý neobsahoval stav majetku s uvedením jednotiek množstva,
- inventarizácia oprávok na účtoch skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku nebola doložená inventúrnym súpisom. V predloženej dokumentácii sa nachádzala len tabuľka s uvedením stavu oprávok na jednotlivých účtoch v hlavnej knihe a v evidencii majetku,
- niektoré inventúrne súpisy dlhodobého majetku, záväzkov a pohľadávok neobsahovali povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve ako sú deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ďalej meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov,
- dokladová inventúra účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov nebola vykonaná,
- formálne vykonaná inventarizácia pohľadávok na účte 385 – Príjmy budúcich období bez posúdenia výšky a odôvodnenosti existencie časového rozlíšenia podľa § 6 ods. 5 Postupov účtovania s uvedením nesprávneho dátumu vzniku na tomto účte evidovaných pohľadávok, t.j. 31.12.2012. Na účte boli vedené aj pohľadávky so vznikom v predchádzajúcich účtovných obdobiach,

- nepredloženie súhrnného inventarizačného zápisu vypracovaného podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve s uvedením výsledkov porovnania stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve.

Na základe nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 možno konštatovať, že MČ Košice - Krásna nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Postup nakladania s majetkom MČ Košice – Krásna bol upravený v zásadách hospodárenia s majetkom, ktoré boli schválené MZ MČ Košice – Krásna uznesením č. 52 z 31.03.2011. Pri kontrole boli zohľadnené aj zásady účinné v období od 22.04.2003 do 31.03.2011, keďže sa týkali uzatvorenia niektorých zmluvných vzťahov v predchádzajúcich obdobiach, platných aj v kontrolovanom roku 2012.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období a v období súvisiacom s ním uzatvorených 25 zmlúv, z toho 12 zmlúv o prenájme nebytových priestorov, sedem zmlúv o prenájme stĺpov verejného rozhlasu na umiestnenie reklamných tabúl, štyri zmluvy o prenájme pozemkov, jednu zmluvu na prenájom diaľkového autobusu a jednu zmluvu na prenájom hudobnej aparatúry. V kontrolovanom období neboli realizované žiadne prevody ani predaj majetku.

Kontrola bola vykonaná na vzorke deviatich zmlúv na prenájom nebytových priestorov. Pri výbere vzorky bola zohľadňovaná výhodnosť cenových podmienok uzatvorených zmlúv.

Kontrolou zmlúv o prenájme nebytových priestorov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt

pri prenájme priestorov Kultúrneho domu:

- v dvoch prípadoch uzatvoril nájomnú zmluvu na viac ako päť rokov bez súhlasu MZ MČ Košice - Krásna, čím konal v rozpore s Čl. VI. ods. 4 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom MČ Košice - Krásna, ktoré boli účinné od 22.04.2003. Uvedené zistenie sa týkalo nájomnej zmluvy uzatvorenej s obchodnou spoločnosťou 14.05.2007 v znení troch dodatkov, ktorej predmetom bola časť budovy na prvom poschodí v administratívnej časti, byt C za účelom vykonávania sprostredkovateľskej činnosti – poisťovníctvo a nájomnej zmluvy uzatvorenej s obchodnou spoločnosťou 05.12.2007 v znení dodatku, ktorej predmetom bol prenájom časti budovy na prvom poschodí v administratívnej časti, byt A za účelom uskladňovania predmetov.
- v prípade nájomnej zmluvy uzatvorenej s obchodnou spoločnosťou 08.06.2007 v znení dvoch dodatkov, ktorej predmetom boli miestnosti na prízemí budovy kultúrneho domu o celkovej rozlohe 939,58 m², za účelom vykonávania spoločenských udalostí a zabezpečovania stravovania v rámci reštauračnej činnosti, dohodol kontrolovaný subjekt pre MČ Košice – Krásna nevýhodné podmienky. Podľa uznesenia MZ MČ Košice – Krásna č. 738 z 22.08.2006, ktorým bol schválený podnikateľský zámer na prenájom kultúrneho domu a uzatvorenie nájomnej zmluvy predstavovala cena nájmu 1,00 Sk/rok za predmet nájmu (sála, kuchyňa, foyer), po zmene meny 0,03

eur/rok, pričom nájomca v zmysle schváleného uznesenia aj uzatvorenej nájomnej zmluvy hradí náklady na energie za prenajatú časť vrátane administratívnej časti budovy, kde má sídlo MÚ MČ Košice – Krásna. Podmienky v nájomnej zmluve v časti čl. IV ods. 8, v ktorej bol dohodnutý záväzok nájomcu poskytnúť prenajímateľovi prednostne priestory pre štyri akcie ročne, boli dohodnuté v rozpore s uznesením MZ č. 738/2006. Podľa citovaného uznesenia MÚ môže využívať priestory kultúrneho domu pre vlastné akcie zdarma. Nevýhodnosť dohodnutých zmluvných podmienok dokumentuje aj vyčíslenie nákladov MČ Košice – Krásna na predmet nájmu, spracované na základe požiadania kontrolnej skupiny NKÚ SR. Za ostatné tri roky 2010-2012 boli náklady MČ Košice - Krásna zaťažené sumou 123 660,30 eur, oproti čomu nájomca za energie uhradil 46 273,90 eur. V nákladoch MČ boli zohľadnené odpisy budovy 99 933,00 eur, úroky z úveru, ktorý bol použitý na obstaranie budovy kultúrneho domu a miestneho úradu v sume 23 302,44 eur a poistenie budovy 424,86 eur. Splátky istiny úveru za roky 2010 - 2012, ktoré uhradila MČ Košice – Krásna boli v sume 46 700,00 eur. Uzatvorením nájomnej zmluvy za nevýhodných podmienok konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona o majetku obcí, keď nehospodáril s majetkom MČ Košice – Krásna v prospech rozvoja obce a majetok nedostatočne chránil a zhodnocoval.

pri prenájme domu služieb

- v zmluve o nájme nebytových priestorov č. 27/2012 uzatvorenej 01.08.2012 s občianskym združením za účelom prevádzkovania materského centra v priestoroch o výmere 31,44 m² bolo dohodnuté iné ako obvyklé nájomné vo výške 1,00 eur a ceny služieb s užívaním priestoru boli dohodnuté vo výške 0 eur. Nájom majetku obce v uvedenom prípade nebol schválený MZ MČ Košice - Krásna z dôvodu osobitného zreteľa. V uvedenom prípade MČ Košice – Krásna nezverejnila zámer prenajať nebytové priestory na úradnej tabuli ani na svojej internetovej stránke. Pri prenechávaní majetku do nájmu nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 7 ods. 2 a § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí. Podpora činnosti občianskeho združenia formou úhrady výdavkov za energie spojené s užívaním nebytových priestorov v sume 193,00 eur predstavovala formu dotácie, ktorá nebola poskytnutá v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Použitie finančných prostriedkov rozpočtu MČ na kompenzovanie nákladov občianskeho združenia je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. i) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov na financovanie právnickej osoby v rozpore s týmto zákonom alebo osobitným predpisom. Podpora občianskeho združenia z rozpočtu MČ Košice - Krásna formou úhrad za plnenia spojené s užívaním nebytových priestorov nebola súčasťou schváleného rozpočtu na rok 2012, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej správy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Pri prenájme budovy hasičskej zbrojnice

- v prípade prenájmu nebytových priestorov podľa zmluvy č. 28/2010 uzatvorenej 15. 03.2010 so záujmovou organizáciou za účelom klubovej činnosti bolo dohodnuté nájomné za priestor o výmere 36,00 m² v sume 1,00 eur/rok. Nájom bol schválený uznesením MZ MČ Košice – Krásna č. 536 z 11.03.2010. Kontrolovaný subjekt v tomto prípade nepreukázal zverejnenie zámeru prenajať prenajímaný priestor,

pričom dohodnutá výška nájmu nezodpovedala nájomnému na obdobné účely v prímestských častiach mesta Košice, čím konal v rozpore s § 7 ods. 2 a § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí. Prenechanie majetku do nájmu za neobvykle nízku cenu v tomto prípade nebolo schválené MZ MČ Košice – Krásna ako prípad hodný osobitného zreteľa.

Nájomné zmluvy boli zverejňované na webovej stránke MČ Košice – Krásna. Kontrolou bolo zistené, že úhrady za prenájom nebytových priestorov boli v roku 2012 platené včas. Pohľadávky po lehote splatnosti z minulých období sú vymáhané cestou súdov.

Kontrolovaný subjekt nedojednal v uzatvorených zmluvách o nájme úpravu cien nájomného v nadväznosti vývoj inflácie, resp. tam, kde inflačný koeficient dojednal, túto možnosť úpravy cien neuplatnil.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Kontrolovaný subjekt vykazoval v súvahe k 31.12.2012 nulový stav na účtoch pohľadávok. K 31.12.2011 vykazoval dlhodobé pohľadávky v sume 1 001,00 eur, z toho Ostatné pohľadávky v sume 450,00 eur a Iné pohľadávky v sume 551,00 eur. Nulový stav pohľadávok nebol skutočným stavom z dôvodu, že kontrolovaný subjekt koncom roka 2012 preúčtoval všetky nedaňové pohľadávky na účty časového rozlíšenia.

MČ Košice - Krásna na účte časového rozlíšenia 385 – Príjmy budúcich období v rozpore s jeho obsahovou náplňou stanovenou v § 50 ods. 14 Postupov účtovania účtovala o pohľadávkach po lehote splatnosti so vznikom v minulých rokoch, ktoré vymáhala súdnou cestou. Koncom roka na tento účet preúčtovala aj všetky nesplatené pohľadávky k 31.12.2012, predpísané v roku 2012, dovtedy evidované na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov. Z uvedeného dôvodu vykazovala v súvahe nulový stav pohľadávok.

Nedodržaním postupov účtovania pri účtovaní pohľadávok na účtoch časového rozlíšenia porušila MČ § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Uvedené zistenie malo dopad aj na správnosť vykazovania jednotlivých druhov aktív v súvahe a informácií v poznámkach k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2012. Informácie o pohľadávkach v poznámkach k účtovnej závierke neboli zrozumiteľné a spoľahlivé, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

Podľa prehľadu spracovaného kontrolovaným subjektom predstavovali nedaňové pohľadávky k 31.12.2011 sumu 5 902,98 eur, z toho najväčšiu položku predstavovali pohľadávky za nájomné z nebytových priestorov vo výške 5 225,85 eur. K 31.12.2012 dosiahli nedaňové pohľadávky výšku 5 214,49 eur, čo predstavuje oproti minulému roku zlepšenie o necelých 12 %. Z celkovej čiastky tvorili pohľadávky za nájomné z nebytových priestorov 5 213,49 eur. Z uvedeného vyplýva, že medziročne sa stav pohľadávok za nájomné nebytových priestorov takmer nezmenil.

K 31.12.2012 kontrolovaný subjekt evidoval pohľadávky po lehote splatnosti v sume 4 037,24 eur. Išlo o pohľadávky za prenájom nebytových priestorov a s tým spojené služby, ktoré boli vymáhané súdnou cestou. Kontrolovaný subjekt vymáhal tieto pohľadávky výzvami, návrhmi na splátkový kalendár, dohodami o ukončení nájmu, podaním návrhov na vydanie platobných rozkazov cestou súdov. Na základe právoplatných rozsudkov z roku 2013 kontrolovaný subjekt predpokladá podať návrh na exekúciu v prípade pohľadávky

v sume 551,06 eur. Zostávajúca časť pohľadávok v sume 3 486,18 eur bude pravdepodobne nedobytná z dôvodu, že dlžník – obchodná spoločnosť zmenila majiteľa, ktorý je zo zahraničia.

4. Vnútorý kontrolný systém

MČ Košice – Krásna mala spracovaný Organizačný poriadok, Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami, Zásady hospodárenia s majetkom a Zásady pre obeh a kontrolu účtovných dokladov formou vnútorných smerníc, v ktorých bol rozpracovaný aj vnútorný kontrolný systém. Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach MČ Košice – Krásna upravovali podrobnejšie činnosť miestnej kontrolórky.

Kontrolovaný subjekt patrí k okrajovým mestským častiam mesta Košice, s nižším počtom obyvateľov z čoho vyplýva aj nižší stav zamestnancov na MÚ. Z uvedeného dôvodu dochádza v rámci rozdelenia pracovných úloh ku kumulovaniu kompetencií a k nedostatočnému oddeleniu rozhodovacích právomocí. Ako rizikové hodnotíme kumulovanie funkcie na finančnom referáte, kde jedna osoba zodpovedá a vykonáva rozpočtovníctvo, financovanie vrátane platobného styku, účtovníctvo, majetkovú agendu.

Predbežná finančná kontrola

Overenie pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou bolo skontrolované na vzorke vybraných dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov v bode 2.1 protokolu s nasledovným výsledkom:

Kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu pripravovaných finančných operácií spojených s úhradou dodávateľských faktúr, ako aj výdavkov v hotovosti podľa výdavkových pokladničných dokladov nasledovne: pripojením podpisového záznamu starostu ako štatutárneho orgánu a dátumu vykonania kontroly do predtlaču textu „Predbežná finančná kontrola vykonaná dňa..., zodpovedný.... (pečiatka na faktúre, predtlač na pokladničnom doklade). Tento spôsob bol realizovaný za prvých 11 mesiacov roku 2012 u bezhotovostných úhrad. Od decembra 2012 bol k faktúram priložený krycí list, v ktorom bolo podpisom zodpovedného zamestnanca potvrdzovaný súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom.

Pred realizáciou výdavkov nebolo preukázané:

- overenie oprávnenia objednať službu alebo tovar (niektoré faktúry boli bez písomnej objednávky),
- vykonanie verejného obstarávania (absencia dokumentácie z obstarávania a príslušného vyjadrenia),
- overenie dodania služby alebo tovaru (absencia potvrdzovania prevzatia stavebných prác, nepotvrdzované dodacie listy.),
- overenie súladu s podmienkami zmluvy alebo objednávky a aritmetický prepočet (absencia odsúhlasenia podľa vnútorného predpisu k obehu účtovných dokladov).

Nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku, t. j. v prípade objednávok, obchodných zmlúv ani pred realizáciou právneho úkonu (napr. pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, pred úhradou paušálnych súm za prenájom výpočtovej techniky).

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo od 01.03.2012 v súvislosti s novelou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s § 9 ods. 3 citovaného zákona, keď zamestnanci MČ Košice - Krásna na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou nepodpisovali ani v jednom prípade vyjadrenie o súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov resp. internými aktmi riadenia.

Priebežná finančná kontrola

Kontrolou vybranej vzorky výdavkových pokladničných dokladov a dodávateľských faktúr (s výnimkou dokladov zaúčtovaných v mesiaci december 2012) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyznačoval na každom z týchto dokladov vykonanie priebežnej finančnej kontroly.

Podľa informácií získaných formou rozhovoru a podľa vnútorného predpisu Zásady pre obeh a kontrolu účtovných dokladov z 19.06.2007 v znení dodatku č. 1 zo 07.11.2011 sa priebežná finančná kontrola zaznamenávala na doklade o pripravovanej finančnej operácii označením dokladov pečiatkou s textom „Priebežná finančná kontrola vykonaná dňa...“, kde bol doplnený dátum a podpis zodpovedného zamestnanca podľa druhu overovaného kontrolovaného dokladu. Na pokladničných dokladoch bol vopred predtlačený text. Priebežná finančná kontrola v podmienkach MČ Košice - Krásna predstavovala overenie vecnej správnosti dokladu k pripravovanej finančnej operácii, pričom bola overovaná úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou. Zo spôsobu vykonania priebežnej finančnej kontroly nebolo zrejmé, či bol overovaný súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, zmluvami alebo rozhodnutiami s cieľom predísť nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt ani v jednom z kontrolovaných prípadov nevypracoval správu z priebežnej finančnej kontroly, ak boli zistené nedostatky alebo záznam, ak nedostatky zistené neboli. Starosta nevydal ani v jednom prípade písomný pokyn na výber finančnej operácie k priebežnej finančnej kontrole. Pri vykonávaní priebežnej finančnej kontroly nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 10 ods. 1 až ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zásady zodpovednosti za vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktoré tvorili súčasť vnútorných zásad pre obeh a kontrolu účtovných dokladov v MČ Košice - Krásna neboli aktualizované v súvislosti s novelou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorá bola účinná od 01.03.2012. Na neuvádzanie zákonom stanovených skutočností pri predbežnej finančnej kontrole upozornila miestna kontrolórka v správe o výsledkoch kontroly predloženej na rokovanie VIII MZ MČ Košice- Krásna, ktoré sa konalo 21.06.2012.

Kontrolou predloženej dokumentácie z činnosti miestnej kontrolórky bolo zistené, že v súlade so zákonom o obecnom zriadení predložila MZ MČ Košice – Krásna plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012, v lehote vypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti na roky 2012 až 2014 a odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012, priebežne informovala MZ o výsledkoch kontrol a vypracovala komplexnú správu z kontrolnej činnosti za rok 2012, ktorú MZ zobralo na vedomie na zasadnutí konanom 14.02.2013.

Miestna kontrolórka vykonala za kontrolované obdobie 11 kontrol, ktoré boli zamerané na oblasť účtovníctva, verejného obstarávania, poskytnutie a zúčtovanie dotácií, reprezentačných výdavkov, pokladne a vybavovania sťažností. Plnenie opatrení na základe odporúčaní miestnej kontrolórky sa písomne nevyhodnocovalo.

Formálnym nedostatkom v činnosti miestnej kontrolórky bolo nevypracovanie zápisnice z prerokovania správy z kontroly, v prípade keď boli zistené nedostatky podľa § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, ako aj čl. 4 ods. 2 písm. g) zásad kontrolnej činnosti v podmienkach MČ Košice – Krásna.

V čl. 6 Zásad kontrolnej činnosti bolo chybné uvedené, že výsledkom následnej finančnej kontroly je protokol o výsledku kontroly. Podľa § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly sa vypracúva správa, čiastková správa, priebežná správa, dodatok k správe a záznam.

Kontrolou bolo zistené riziko predpojatosti a ohrozenie nezávislosti plnenia úloh súvisiacich s vykonávaním kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky. Miestna kontrolórka bola okrem iného poverovaná úlohami v procese prípravy návrhov VZN, vnútorných smerníc (napr. sadzobník správnych poplatkov, pracovný poriadok, smernica o verejnom obstarávaní). Z dôvodu rozširovania pracovných úloh o právne poradenstvo bol od 01.01.2013 miestnej kontrolórke zvýšený pracovný úväzok z hodnoty 0,50 na 0,75.

Kontrolou NKÚ SR bolo preukázané, že zavedené kontrolné postupy nefungujú efektívne a účinne, o čom svedčí počet zistených nedostatkov v tomto protokole o výsledku kontroly. Z dôvodu nastavenia vnútorných kontrol, obmedzeného pokrytia rizikových oblastí a zlyhaní vnútorných kontrol hodnotíme vnútorný kontrolný systém MČ Košice - Krásna ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 18.11.2013

Ing. Beatrica Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 19.11.2013

Ing. Vladimír Saxa
starosta Mestskej časti Košice - Krásna