

Ing. Jana Nováková, kontrolórka Mestskej časti Košice – Sever

Podľa § 18f, odst.1 písmena d, zákona č.369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu MČ Košice - Sever

Správu o činnosti kontrolórky v období od 06. 03. 2013 do 05. 06. 2013

1/ Vypracovala som Správu o plnení uznesení zo zasadnutí MZ.

2/ Vykonala som kontrolu podľa uznesenia č. 135/2012

Správu o kontrole prikladám / Príloha č. 1 /

3/ Vykonala som kontrolu podľa uznesenia č. 148/2012

Správu o kontrole prikladám / Príloha č. 2 /

4/ Preštudovala som a vypracovala stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2012

5/ Vypracovala som návrh plánu kontrolných činností na 2. polrok 2013

V Košiciach : 05. jún 2013

Vypracovala : Ing. Jana Nováková, kontrolórka MČ

Príloha č. 1: Správa o kontrole podľa uznesenia č. 135/2012

Príloha č.2 : Správa o kontrole podľa uznesenia č. 148/2012

Správa z následnej finančnej kontroly
čerpania finančných prostriedkov niektorých rozpočtovaných položiek.

Uznesením č. 135/2012, ktoré bolo schválené na XVIII. zasadnutí MZ MČ Košice Sever dňa 11. 10. 2012, bolo uložené *kontrolórke Mestskej časti Košice – Sever vykonať kontrolu vybraných položiek vo výdavkovej časti Programového rozpočtu na rok 2012 v položkách, ktoré prevýšia schválený rozpočet – špecifikované v materiáli predloženom úradom s názvom „Projekcia mesačného vývoja čerpania Programového rozpočtu roku 2012 vo vybraných položkách, ktoré prevýšia schválený rozpočet“, s rozšírením na celý Program č. 7.*

Kontrolovaný subjekt : MČ Košice - Sever

Kontrolované obdobie : kontrola bola vykonaná ku 30.11. 2012

Kontrolu vykonala : Ing. Jana Nováková, miestna kontrolórka

Predmet kontroly : položky vo výdavkovej časti Programového rozpočtu na rok 2012, ktoré prevýšia schválený rozpočet – špecifikované v materiáli „Projekcia mesačného vývoja čerpania Programového rozpočtu roku 2012 vo vybraných položkách, ktoré prevýšia schválený rozpočet“, s rozšírením na celý Program č. 7.

Na základe predmetu kontroly som vyšpecifikovala 41 rozpočtových položiek, z ktorých som vyžiadala od kontrolovaného subjektu Predbežnú hlavnú knihu z definitívnych generovaných zápisov.

Priebeh kontroly :

Program 1 Služby občanom

1.1. Trhovisko Mier položka 8 Odvoz odpadu

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky vo výške 2 000 €, ktoré boli 3. a 4. zmenou rozpočtu navýšené na **3 222 €**. Táto čiastka, bola požadovaná aj v materiáli „PROJEKCIA mesačného vývoja“, pre odvoz odpadu na trhovisku MIER. Ku 30.11. 2012 bolo z tejto položky čerpaných **2 515,42 €**, t.j. 78,09 % .

Kontrolou jednotlivých zápisov konštatujem, že finančné prostriedky boli čerpané na úhradu faktúr za odvoz odpadu za 10 mesiacov, z toho dve splátky boli za mesiace november a december 2011, z roku 2012 boli úhrady až do 08/2012. Ak celkovú sumu 2 515,42 € podelím počtom splátok 10, mesačné náklady za odvoz odpadu sú cca 251,5 €. Za celý rok , t.j. 12 splátok pre danú položku je potrebných cca 3 018 €. Je to nižšia čiastka ako je upravovaná rozpočtová položka pre Odvoz odpadu vo výške 3 222 € podľa požiadavky v materiáli „Projekcia ...“.

1.2. Trhovisko Merkúr položka 3 Materiál, čistiace potreby

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky v čiastke 250 €, ktoré starosta rozpočtovým opatrením číslo 3 navýšil o 100 €, ale 5.zmenou rozpočtu boli upravené opäť na sumu 250 €.

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných 312 €.

Prekontrolovala som jednotlivé zápisy. Boli to internými dokladmi zúčtované finančné prostriedky vynaložené na spotrebovaný materiál a čistiace prostriedky patriace do tejto položky.

V materiáli „Projekcia ...“, bola pre túto položku žiadaná čiastka 348 €. Už k 30.11.2012 je rozpočtovaná položka prekročená o 62 €. Schválená suma 250 € nie je postačujúca.

1.1.2. Trhovisko Merkúr položka 5 Údržba prístreškov

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky v čiastke 500 €, ktoré boli 4. zmenou rozpočtu navýšené na 600 €. Táto čiastka je zhodná so sumou podľa materiálu PROJEKCIA

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných 600 €, t.j. 100 %.

Finančné prostriedky boli vynaložené na základe Zmluvy č. 37/ 2012 /dodávateľ Realita sro / na úhradu faktúry za opravu a údržbu predajných stolov.

1.1.2.Trhovisko Merkúr položka 7 Odvoz odpadu

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky vo výške 3 000 €, ktoré boli 3. a 4. zmenou rozpočtu navýšené na **4 848 €**. Táto suma bola žiadaná aj v materiáli PROJEKCIA.

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných 3 783,86 €, t.j. 78,05 % .

Prekontrolovala som jednotlivé zápisy. Finančné prostriedky boli čerpané na úhradu faktúr za odvoz odpadu za 10 mesiacov, z toho dve splátky boli za mesiace november a december 2011, v roku 2012 boli úhrady až do 08/2012. Celková suma 3 783,86 € je za 10 mesačných splátok, t.j. za 1 mesiac priemerne 378,5 €, za odvoz odpadu za celý rok sú potrebné finančné prostriedky cca 4 542 €. Upravovaná rozpočtová položka Odvoz odpadu 4 848 € žiadaná v materiáli Projekcia, je vyššia ako je potrebné.

1. 10. Register obnovy evidencie obyvateľstva položka 1 Poštovné, energie

Schválené finančné prostriedky vo výške 350 € boli 4. zmenou rozpočtu navýšené na 387 €, tak ako bolo žiadané v materiáli „ PROJEKCIA .. “.

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných 432 €, t.j. 111,63 % .

Finančné prostriedky boli použité na úhradu faktúr Slovenskej pošty za poskytované služby, patriace do tejto položky.

V materiáli „ PROJEKCIA ..“ boli pre túto položku žiadané finančné prostriedky vo výške 387 €, boli aj schválené podľa tejto požiadavky, aj tak to bolo nedostačujúce.

Program 6 Sociálne služby

6.1.1. ZOS položka 7 Energia, voda, komunikácie

Schválené finančné prostriedky 15 345 €, druhým rozpočtovým opatrením starostu navýšené o 1 300 € na sumu **16 645 €**. Ku 30. 11.2012 bolo čerpaných z tejto položky 13 531 €.

Vykonanou kontrolou Predbežnej hlavnej knihy konštatujem, že z celkovej sumy 13 530,57 €, bolo čerpané na úhradu

elektrickej energie v ZOS	10 975,52 €,
na vodné, stočné, zrážkovú vodu	1 930,98 €,
telefónne poplatky / 11 mesiacov /	612,52 €
ostatné služby /poštovné, bankové /	11,55 €

V materiáli PROJEKCIA,.... bol predpoklad čerpania do konca roka 2012 v sume 16 619 €. Najviac finančných prostriedkov v rámci tejto rozpočtovej položky ide na elektrickú energiu. Preverila som si čerpanie do konca roka 2012 / dožiadanim hlavnej knihy čerpania finančných prostriedkov v rámci tejto položky k 31. 12. 2012 / a konštatujem, že v 12/2012 boli čerpané financie za elektrickú energiu v sume 2 301,22 €, plus platba za telefón 31,94 € .

K 31. 12. 2012 bolo celkové čerpanie tejto rozpočtovej položky vo výške 15 865 €. Táto suma je nižšia o 754 € ako bolo žiadané v materiáli PROJEKCIA.

6.1.1. ZOS položka 14 Opravy a údržba budovy ZOS

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky vo výške 1 000 €, 4. zmenou rozpočtu navýšené o 747 € na **1 747 €**.

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných 1 789,40 €, t.j. 102,40 % .

Vykonanou kontrolou konštatujem, že finančné prostriedky boli použité na úhradu faktúr za čistenie kanalizácie vo výške 864 €. Táto faktúra je z roku **2011**, ostatné úhrady sú za faktúry z roku 2012, za opravu kotla v ZOS / 44,40 €/, za stavebno údržbárske práce 870 € / dodávateľ Realita sro, Zmluva č. 37/2012 /, a 11 € za zakúpenie žiarovky do auta ZOS.

Finančné prostriedky za zakúpenie žiarovky do auta ZOS vo výške 11 € neboli správne zaúčtované, nepatria do tejto rozpočtovej položky, ale do položky 12 Údržba mot. vozidla. V materiáli „PROJEKCIA ...“ boli pre túto položku žiadané finančné prostriedky 1 747 €, ktoré boli 4. zmenou rozpočtu schválené, aj tak bola táto položka prekročená o 42 €.

6.1.1. ZOS / Zariadenie opatrovateľskej služby / položka 16 Služby

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky 1000 €, úpravou rozpočtu navýšené na 3 400 €. Do 31. 12. 2012 bolo čerpanie 3 456,54 €.

V materiáli „PROJEKCIA ...“ boli pre túto položku žiadané finančné prostriedky 3 412 €, úpravou rozpočtu boli aj schválené, aj tak bola táto položka prekročená o 56 €.

Čerpanie verejných financií v rámci tejto položky bolo použité na úhradu za služby Antik celkovo 535,38 €/ vrátane 12 x 29,63 € mesačné poplatky za Antik/, úhradu faktúry z roku 2011 za čistenie kanalizácie v ZOS v sume 690 €, úhradu faktúry za údržbu 180 €, sťahovanie nábytku / 12 €/, premiestnenie internet. káblov / 30 €/, na úhradu faktúr celkovo 1 473,59 € za odvoz smetia vrátane nebezpečného odpadu. Prekontrolovala som jednotlivé zápisy a konštatujem, že finančné prostriedky boli čerpané na úhradu faktúr za odvoz odpadu za 12 mesiacov, z toho dve splátky boli za mesiace november a december 2011, z roku 2012 boli úhrady do 10/2012.

Ostatné verejné financie boli použité na školenie opatrovateľiek / 132 € /, vodičov / 30 €, na vývesnú tabuľu ZOS, fólie, .. / 139,80 €/, bankové poplatky a iné.

V materiáli PROJEKCIA ... o ktorý sa opieram pri vykonávaní kontroly, obsahoval zoznam služieb s predpokladaným čerpaním verejných financií za tieto služby. Potvrdzujem vykonanou kontrolou, že finančné prostriedky boli použité na tieto služby.

6.1.3. Opatrovateľská služba v byte občanov položka 3 Cestovné

Schválené a 4. zmenou rozpočtu upravené finančné prostriedky pre túto položku 1 846 €.

Do 30. 11. 2012 bolo čerpaných 1 428,83 €, t.j. 77 %.

Finančné prostriedky boli použité na preplatenie 50 % cestovných náhrad pre opatrovateľky. Zoznam opatrovateľiek bol priložený ku každému dokladu spolu s mesačnými cestovnými lístkami MHD.

V materiáli PROJEKCIA je požadovaná čiastka pre túto položku 1 846 €. Do 30. 11. 2012 bolo zúčtované cestovné za 10 mesiacov, t.j. cca 143 € mesačne. Do konca roka potrebné ešte cca 300 €, odhadom celkovo 1 700 €. To znamená, že podľa materiálu PROJEKCIA bola požadovaná čiastka 1 846 € nesprávne odhadnutá.

6.1.3. Opatrovateľská služba v byte občanov položka 7 Palivo, mazivá, oleje do auta

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky vo výške 1 500 €, 3. a 4. zmenou rozpočtu upravené na čiastku **2 179 €**.

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných 2 015,85 €, t.j. 92,52 % .

Vykonanou kontrolou konštatujem, že na opravu, servis, prehliadku motorových vozidiel OS išlo 660,99 € , parkovaciu kartu 5 € a zvyšné finančné prostriedky na PHM 1 349,86 €.

V rozpočte je schválená na tento účel položka aj v podprograme ZOS, z ktorej sú čerpané financie na služby motorových vozidiel. Táto položka bola schválená vo výške 1000 € a čerpaná k 30. 11. 2012 len v sume 270 €. Pretože sú to dve účelovo podobné rozpočtové položky v rámci spoločného programu, aj podprogramu, pri návrhoch financií pre tieto položky rozpočtu je nutné presnejšie odhadnúť potrebu finančných prostriedkov pre obe položky.

V materiáli PROJEKCIA bolo žiadané navýšiť čiastku 1 327 € pre položku Palivo, mazivá v rámci OS na sumu 2 179 €. Zároveň v tom istom programe, pre ZOS - položka palivo, mazivá, bola rozpočtovaná čiastka 1 000 €, ktorá bola čerpaná len na 27 %. Myslím si, že dôkladnejším odhadom čerpania financií z týchto dvoch položiek sa zobjektívni potreba finančných prostriedkov v rozpočtovaných položkách.

6.2. Denné centrum položka 1a Odvody do SP

V tejto položke sú rozpočtované a upravené finančné prostriedky vo výške 48 €.

Ku 30. 11. 2012 sú čerpané v čiastke 28,23 €. Táto suma predstavuje odvod do Sociálnej poisťovne z vyplatených dohôd v sume 3 528 €. Je to odvod za úrazové poistenie vo výške 0,8 % z vyplatených dohôd. Pretože v tomto podprograme nie je rozpočtovaná samostatná položka Dohody, čerpanie finančných prostriedkov za Dohody je z iných rozpočtovaných položiek a nie je objektívny prehľad použitia finančných prostriedkov v rámci programového rozpočtu. Je potrebné k tejto položke , rozpočtovať aj položku Dohody, ktoré sú účelovo uzavreté pre daný program, podprogram.

6.2. Denné centrum položka 3 Materiál

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky v čiastke 2 000 €, ktoré starosta rozpočtovým opatrením číslo 9 a 10 navýšil o 1 600 €, ale 5. zmenou rozpočtu boli upravené opäť na sumu 2 000 €. Ku 30.11 2012 bolo čerpanie v tejto položke 3 276,48 €.

Väčšina finančných prostriedkov bola použitá **na úhradu faktúry z roku 2011** za dodávku a montáž podlahových krytín v čiastke **2 874,70 €**. Len úhradou tejto faktúry došlo k prekročeniu schválenej rozpočtovej položky o 875 €. Ostatné finančné prostriedky vo výške 401,78 € boli čerpané na drobné nákupy. V materiáli Projekcia je predpoklad čerpania do konca roka 3 584 €. Na zakúpenie Materiálu v roku 2012 bolo schválených dostatok finančných prostriedkov v tejto rozpočtovej položke, ale sa nemohli v plnej výške využiť, muselo sa ušetriť na úkor roka 2011.

6.2. Denné centrum položka 4 Opravy a údržba

Schválené finančné prostriedky 1 500 €, k 30. 11. 2012 čerpané vo výške **1 136,83 €**, 75,8 %, boli použité na opravu a servis monitora 30 €, na termohlavice v DC 1 086,58 €, na opravu vodovodnej batérie 20,25 €. Všetky čerpania boli prezentované aj v prísl. materiáli Projekcia.

6.2. Denné centrum položka 5 Ostatné služby

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky vo výške 1 500 €, ktoré starosta rozpočtovým opatrením číslo 13, 14, 15, 16, 17 navýšil o 5 000 €, 5.zmenou rozpočtu boli upravené opäť na sumu 1 500 €.

Ku 30.11 2012 bolo z tejto položky čerpaných **4 085,56 €**.

Vykonanou kontrolou konštatujem, že finančné prostriedky boli použité **najmä** na vyplatenie dohôd uzavretých v roku 2012, na správu Denného centra, na koordináciu prác v DC, na odvod dane z vyplatených dohôd.

Na iný účel, ako na dohody, bolo v rámci tejto položky čerpaných 110,40 € na úhradu faktúr za licenciu na verejné použitie hudob. diel SOZA.

V podprograme Denné centrum chýba samostatná rozpočtovaná položka Dohody.

Rozpočtovaná je len položka Odvody do soc. poisťovne, a preto čerpanie finančných prostriedkov na vyplatenie Dohôd ide z iných položiek rozpočtu.

V materiáli PROJEKCIA je pre túto položku uvedený predpoklad čerpania 6 484 € bez zdôvodnenia, prečo je potrebná takáto čiastka financií.

Ku 31. 12. 2012 bolo čerpanie finančných prostriedkov v čiastke 4 661 €, t.j. 310,73 %.

Takmer všetky financie boli na vyplatenie uzavretých dohôd, ktorými starosta – štatutár MČ riešil správu a činnosti v DC. Podľa Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Košice Sever, §25, odst.1.,cit. „, Za hospodárne, efektívne a účinné využívanie rozpočtových prostriedkov MČ zodpovedá štatutárny zástupca MČ.“

Z pohľadu kontrolóra konštatujem výrazné prekročenie tejto rozpočtovej položky.

6.5. Stravovanie seniorov položka 1 bežný transfer pre jednotlivcov

6.5. Stravovanie seniorov položka 2 nákup stravných lístkov pre dôchodcov

Finančné prostriedky rozpočtované v rámci týchto dvoch rozpočtových položiek sú kryté príjmami, t.j. o čo je požadovaný vyšší výdaj o toľko je vyššia príjmová časť. Aj keď v materiáli PROJEKCIA je požiadavka navýšiť schválené rozpočtové položky vo výdajovej časti rozpočtu. O koľko sa navýšia výdaje, o toľko sa zvýšia príjmy. Je nevyhnutné sa zamerať na zakúpenie takého množstva stravných lístkov koncom roka, aby sa dopredali v danom rozpočtovom roku.

Program 7. Správa obce

V programe 7 som prekontrolovala čerpanie všetkých rozpočtových položiek vzťahujúcich sa na Správu obce.

7.1. Obec položka 1 Mzdy, platy a OOV

Pre túto položku boli schválené a upravené finančné prostriedky vo výške 290 730 €, ktoré boli ku 30. 11. 2012 čerpané na 87,72 %, t.j. 255 024 €. Táto suma predstavuje úhradu miezd za 11 mesiacov.

položka 2 Odvody, príspevky do poisťovní + DDP

Táto položka nadväzuje na predchádzajúcu. Sú tu zúčtované odvody z vyplatených miezd podľa právnych predpisov .

položka 4 Energie, voda a komunikácie

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky vo výške 62 500 €, ktoré starosta rozpočtovým opatrením č. 5,6,7,8, 11,12 navýšil o 5 800 €, 5.zmenou rozpočtu, ktorá bola schválená v decembri 2012 boli upravené opäť na sumu 62 500 €.

Ku 30.11 2012 bolo čerpanie vo výške **67 264,88 €**, porovnaním so schválenou rozpočtovou položkou došlo k prekročeniu, ale rozpočtovými opatreniami, ktorými boli navýšené finančné prostriedky v tejto položke, k 30. 11. 2012 nebola prekročená. Pretože 5. zmenou rozpočtu bola upravená rozpočtová položka na pôvodnú sumu 62 500 €, dožiadala som hlavnú knihu zápisov čerpania financií z tejto položky k 31.12. 2012.

Ku 31. 12. 2012 bolo čerpanie vo výške **65 715 €**, t.j. prekročenie čerpania o 3 215 €.

Z tejto sumy na elektrickú energiu bolo čerpaných **25 268 €**. Výrazná čiastka 8 788,48 € bola na úhradu faktúry z roku 2011 -doúčtovanie elektrickej energie za rok 2011.

Na teplo a TÚV bolo z tejto rozpočtovej položky vynaložených **16 201,62 €**. Boli to uhradené faktúry za spotrebu do 08/2012. Súčasťou sú dve faktúry za spotrebu plynu vo výške

1 111,75 € za priestor na Mieri.

Spotreba vody – čerpanie **9 174,8210 €**. za spotrebu vody MÚ, Mier.

Na telefónne poplatky bolo vynaložených **11 227,28 €**.

Za poštovné služby a za kolky bolo čerpaných **2 804 €**.

Na úhradu koncesionárskych poplatkov išlo **956 €** / 12 mesačných splátok /.

V materiáli PROJEKCIA ... o ktorý sa opieram pri vykonávaní kontroly, bol predpoklad čerpania finančných prostriedkov do konca roka spolu za 76 153 €.

Pri preštudovaní zoznamu neuhradených záväzkov z obchodného styku ku 31.12.2012 neboli ešte uhradené faktúry patriace do tejto rozpočtovej položky za :

1. teplo a TÚV 7 367,98 €

2. vodné a stočné 8 464,56 € / táto suma je aj v zozname pohľadávok od nájomcov za vodu/

3. za telefónne poplatky služby ORANGE 570,44 €

Slovak Telekom 248,32 €

GTS Slovakia 89,55 €

4. za poštové služby 141,95 €

Väčšia časť týchto faktúr je za služby poskytované v mesiaci december 2012. Úhrada týchto faktúr, ktoré sú v lehote splatnosti, prechádza do nasledujúceho roka.

položka 5 Materiál

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky vo výške 10 000 €,

V materiáli „PROJEKCIA ..“ bol predpoklad čerpania do konca roka 12 490 €.

Ku 31.12.2012 bolo čerpanie 10 756 €, t.j. plnenie 107,56 %.

Vykonanou kontrolou Predbežnej hlavnej knihy z definitívnych generovaných zápisov konštatujem, že verejné financie boli použité na zakúpenie kancelárskych, čistiacich potrieb, na zakúpenie tonerov, rôzneho materiálu, ako riedidlá, štetce, farby, ..., na odbornú literatúru, ako aj na úhradu faktúr z roku 2011 za pokládku kobercov v niektorých miestnostiach MÚ.

položka 6 Reprezentačné starosta, MR, MZ, komisie

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky vo výške 1 500 €, 3. zmenou rozpočtu boli znížené na sumu 1 080 €. K 30. 11. 2012 bolo čerpaných 951,95 €.

Finančné prostriedky boli použité ako príspevok na MDD, prímestský tábor, vecné dary, zájazd seniorov Bogács, ohodnotenie žiakov HANDMADE, zakúpenie smútočného venca, na zakúpenie minerálok, kávy...

položka 7 Dopravné

Pre túto položku boli rozpočtované finančné prostriedky vo výške 1 334 €.

Z tejto položky bolo k 30. 11. 2012 čerpaných 3 959,01 €.

Verejné financie boli použité na opravu auta MÚ, STK, rôzne iné služby v sume 1 385,41 €, poistenie auta 479 €.

Zvyšná suma takmer 1 950 € bola použitá na nákup pohonných hmôt. Z tejto sumy nepatrná čiastka bola použitá na nákup benzínu do kosačky. Domnievam sa, že aj keď bol zakúpený benzín do kosačky, nepatrí tento výdaj financií do rozpočtovej položky Dopravné.

Pohonné hmoty nakupovali dvaja vodiči pre motorové vozidlo MÚ značky Škoda Fabia, ŠPZ KE 567 FU, ale len meno jedného vodiča bolo na príkaze starostu č. 1/2011 o poverení vedením spomínaného služobného motorového vozidla. Medzi internými predpismi som nenašla predpis, ktorým by bol poverený aj ďalší vodič, zamestnanec MČ, ktorý je oprávnený

používať služobné motorové vozidlo MČ. Preto je potrebné doplniť interné predpisy, ktoré budú obsahovať zoznam všetkých vodičov, ktorí používajú služobné motorové vozidlá MČ. V materiáli PROJEKCIA je pre túto položku predpoklad čerpania do konca roka 2012 uvedená čiastka 2 978 €. **Už k 30.11.2012 je vysoko prekročená.** *Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt, cestovné príkazy ... si vyžadujú oveľa podrobnejšiu kontrolu dodržania všeobecných záväzných právnych predpisov.*

Uskutočnené výdavky nad rámec schválenej rozpočtovej položky, neúmerne prekročenie tejto rozpočtovej položky je nedodržaním :

1. ust. § 12, odst. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. ust. § 9 odst. 1 až 5 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

položka 8 Oprava v budove MÚ a okolia

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky vo výške 3 000 €, ktoré

4. zmenou rozpočtu boli zvýšené na sumu 3 901 €. Táto čiastka bola aj v materiáli PROJEKCIA ako predpoklad čerpania do konca roka 2012.

Ku 30.11.2012 bolo z tejto položky čerpaných 3 865 €, t.j. 99,08 %.

Verejné financie boli použité

350 € na úhradu faktúry za opravu vodovod. potrubia

595,51 € na úhradu fa za plastové okná vstup budovy/KPK/.

460 € na úhradu faktúry za úpravu interiéru MÚ

806,40 € na úhradu faktúry za opravu ÚK pre KPK

235,01 € na úhradu fa za odbornú prehliadku, skúšku EZS

168,89 € na úhradu fa demontáž zabezpeč. zariadenia MÚ

180 € čiastočná úhrada za stavebno údržbárske práce/ dodávateľ Realita sro, Zmluva č. 37/2012 /,

140,40 € čiastočná úhrada fa **z roku 2011** oprava a údržba domček Fortuna

935 € na úhradu **faktúry z roku 2011** za opravu ocelového oplatenia Amfiteátra

Vykonanou kontrolou konštatujem, že aj z tejto položky časť finančných prostriedkov bola použitá na úhrady faktúr z roku 2011.

položka 9 Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky

Schválené finančné prostriedky 2 000 €, 4. zmenou rozpočtu zvýšené na sumu 3 575 €.

Táto suma bola aj v materiáli PROJEKCIA ako predpoklad čerpania do konca roka 2012.

Ku 30.11.2012 bolo z tejto položky čerpaných 1 733,40 €, t.j. 48,48 %.

Boli použité na opravu a inštaláciu PC / uhradená faktúra 876 € /, opravu monitora /20 € /, na telefónnu prekládku / 212,51 €/, na údržbu kopírovacieho stroja / 90 € /, čiastočná úhrada fa za údržbu a opravu VT v čiastke 173,40 € a 299,94 €, výmena zdroja PC /30 € /.

položka 10 Nájomné za prenájom

V tejto položke boli schválené a upravené finančné prostriedky vo výške 3 600 €.

Ku 30.11.2012 bolo z tejto položky čerpaných 2 547,14 €. Časť prostriedkov bola použitá na úhradu nájmu BPMK 376 €, väčšia časť týchto prostriedkov je na úhradu mesačných splátok podľa zmluvy č. 900009 / dodávateľ SoftComProg/ za prenájom, správu, údržbu programového vybavenia 360 €/mesiac. Dodatkom č. 1/2012 k zmluve č.9000009/2009 bol mesačný prenájom znížený na 260 €.

Do 30. 11. 2012 boli uhradené doplatky z roku 2011 v čiastke 1080 € / 3 mesiace / a 4 mesačné splátky po 260 €. V predloženom materiáli „ PROJEKCIA ... „ bolo predpokladané

čerpanie pre túto položku do konca roka 2012 vo výške 5 719 €. Táto čiastka je vyššia z dôvodu doplatenia neuhradeného 3 mesačného nájmu z roku 2011.

položka 11 Ostatné tovary a služby

V tejto položke boli schválené finančné prostriedky vo výške 10 000 €.

V materiáli PROJEKCIA ... o ktorý sa opieram pri vykonávaní kontroly, obsahoval zoznam tovarov a služieb s predpokladaným čerpaním verejných financií za tieto služby do konca roka 2012 vo výške 14 668 €. Rozpočtovým opatrením starostu č. 4, 10, 12, 19, 20,21 /2012 boli navýšené finančné prostriedky pre túto položku na sumu 13 600 €, 5. zmenou rozpočtu boli upravené na 10 000 €. Z tejto položky bolo k 30. 11. 2012 čerpaných 12 735 €.

Verejné financie boli použité najmä na vyplatenie dohôd vrátane úrazového poistenia a dane z dohôd /cca 4 850 € /, úhradu dane / 950 € /, poplatky za školenia, semináre / 800 € /.

Ostatné verejné financie boli použité na úhradu za poskytnuté rôzne služby / poplatky za web stránka, odvoz smetia, reklamné brožúry, samolepky, vizitky, informačné tabule, plagáty, inzercia, propagačné letáky, foto zamestnancov, preukazy, súdny poplatok / Línia /.

Čerpanie ku 30.11.2012 bolo oproti schválenému rozpočtu prekročené o 2 735 €.

Čerpanie z tejto položky je vyššie aj z dôvodu úhrady za smetie za nájomcu, ktorému sa dodatkom č. 5/2012 ku nájomnej zmluve č. 40/2002 zvýšil poplatok za nájom, v ktorom je zahrnutý aj odvoz odpadu, ktorý zabezpečuje prenajímateľ. / Táto skutočnosť bola súčasťou vykonanej kontroly o odvoze a likvidácii odpadu /.

Kontrolou bolo zistené, že časť výdavkov, ktorá bola čerpaná v programe 7 v tejto rozpočtovej položke, mala byť vzhľadom na programové rozpočtovanie, čerpaná z iných rozpočtových položiek, resp. programov, konkrétne :

1. výdavky na poplatky za školenia, semináre, konferenciu vo výške cca 800 € je potrebné účtovať do rozpočtovej položky 28 Vzdelávanie zamestnancov.
2. výdavky na úhradu faktúry 696 € za poskytovanú strážnu službu počas akcie Hokejové mestečko, ako aj na úhradu faktúry 120 € za veľkoplošnú obrazovku počas tejto akcie patria do inej rozpočtovej položky, ktorá je zahrnutá v programe 4. Kultúra a šport.

položka 12 Odmeny poslancom

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky vo výške 49 396 €, ktoré boli 1. zmenou rozpočtu znížené o 1 100 €, na sumu **48 296 €**. Do 31. 8. 2012 bolo čerpaných z tejto položky 28 349,38 €, čo činí 58,70 %. Táto suma predstavuje odmeny poslancov do 07/2012 podľa Zásad odmeňovania poslancov MČ Košice Sever schválených uznesením č. 35/2011 zo dňa 9.6. 2011.

Starosta MČ Košice Sever, s odvolaním sa na zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj na Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice Sever, vykonal od 12. 10. 2012 do 3.11.2012 19 rozpočtových opatrení, v rámci ktorých boli presunuté **všetky** nevyčerpané finančné prostriedky z tejto rozpočtovej položky do iných rozpočtových položiek. Domnievam sa, že tieto rozpočtové opatrenia boli účelovo uskutočnené. *Zo strany starostu MČ Košice Sever bol výklad Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Košice Sever, časť VII. § 23 Zmena rozpočtu a rozpočtové opatrenia, inak ponímaný, keď vykonal tieto rozpočtové opatrenia.*

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice Sever na svojom XIX. zasadnutí dňa 21. 11. 2012 potvrdilo uznesením č. 149/2012, pozastavené uznesenie , ktorým boli upravené Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Košice Sever, časť VII. § 23 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia.

Na XX. zasadnutí MZ MČ Košice Sever zo dňa 19. 12. 2012, bola schválená 5. zmena rozpočtu MČ, ktorou bola rozpočtová položka upravená na pôvodnú sumu **48 296 €**. Do konca roka 2012 neboli z tejto položky už čerpané žiadne finančné prostriedky.

položka 12a Odvody za poslancov

Z tejto rozpočtovej položky boli čerpané finančné prostriedky vo výške 9 891,86 € na úhradu odvodov. Táto položka nadväzuje na predchádzajúcu. Sú tu zúčtované odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne z vyplatených odmien poslancov.

položka 15 Stravovanie

Čerpanie rozpočtových položiek k 30. 11. 2012 v čiastke 17 563 € bolo na stravovanie pracovníkov MČ Košice Sever v súlade s Vnútnym predpisom o poskytovaní závodného stravovania pre pracovníkov MČ Košice Sever platným od 1. 9. 2011.

položka 16 Sociálny fond

Finančné prostriedky rozpočtované v tejto položke boli použité na tvorbu sociálneho fondu v súlade s § 4 ods.1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.

Tvorba sociálneho fondu : 1 % z hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom MČ na výplatu. K 30. 11. 2012 bolo čerpanie rozpočtovej položky vo výške 2 202,96 €.

položka 18 Poistenie majetku

Zo schválenej sumy 1400 € bolo čerpaných 1236 €. MČ Košice Sever má poistený majetok uzavretou poisťovou zmluvou č. 411007561 s Allianz - Slovenská poisťovňa. Väčšia časť prostriedkov išla na úhradu ročného poistenia / 1097,16 € / a zvyšné prostriedky boli použité na úrazové poistenie uchádzačov o zamestnanie a časť prostriedkov bola za zúčtovanie poistenia zodpovednosti za škodu motorových vozidiel / 1/4 splátka /.

položka 21 Kancelária prvého kontaktu / kapitálové výdaje /

V tejto položke neboli v rámci rozpočtu schválené finančné prostriedky ani na bežné výdaje, ani na kapitálové výdaje. Prvým rozpočtovým opatrením starostu boli zahrnuté do rozpočtu kapitálové výdaje vo výške 3 750 €, ktoré ku 30.11. 2012 boli čerpané až na 126,67 %, t.j. 4 749,67 €. Tieto finančné prostriedky boli použité na čiastočnú úhradu za realizáciu Kancelárie prvého kontaktu podľa uzatvorenej zmluvy z roku 2011.

položka 22 Verejné obstarávanie

Pre túto položku bežné výdaje schválené a upravené vo výške 1 300 €, k 30. 11. 2012 čerpané v čiastke 350 € na vypracovanie podkladov pre výberové konanie / 150 € / a na vyplatenie dohody / 200 € /.

položka 24 Odchodné do dôchodku

v tejto položke boli schválené a upravené finančné prostriedky 4 500 €, ktoré boli aj žiadané v rámci predloženého materiálu PROJEKCIA ...pre túto položku. Uvedená suma bola čerpaná v plnej výške na odchodné do dôchodku dvoch zamestnankýň.

položka 25 Odstupné

pre túto položku neboli navrhované a schválené žiadne finančné prostriedky, prvým rozpočtovým opatrením starostu bolo zahrnuté do rozpočtu 4 237 €, ktoré boli v plnej výške vyčerpané. Je to doplatok odstupného bývalým zamestnancom, s ktorými bolo dohodnuté vyplácanie odstupného v splátkach.

položka 26 Dávky nemocenského poistenia

Z rozpočtovaných a upravených 700 € bolo ku 30. 11. 2012 čerpaných 573,63 €. Tieto prostriedky boli použité na vyplatenie nemocenských dávok do 30. 09. 2012.

položka 27 Nákup výpočtovej techniky / kapitálové výdaje /

V tejto položke boli v rámci rozpočtu schválené kapitálové výdaje vo výške 2 500 €, ktoré boli 1. rozpočtovým opatrením starostu navýšené o 1 960 € na sumu 4 460 €.

Všetky boli použité na úhradu faktúry za multifunkčný kopírovací stroj v čiastke 4 458,84 € podľa kúpnej zmluvy č. **2a/2012**.

položka 28 Vzdelávanie zamestnancov

Z rozpočtovaných 450 € bolo čerpaných 444 €. Prostriedky boli použité na školenie v rámci RVC /120 € /, školenie prednostov /183 € /, seminár / 117,5 € /, seminár o VO /23,50 € /.

položka 32 Nevyhnutná údržba objekt Gerlachovská

V tejto položke sú rozpočtované a upravené finančné prostriedky vo výške 650 €.

Do 30. 11. 2012 boli čerpané v čiastke 92,58 €. Tieto finančné prostriedky išli na 2 dohody v úhrne 75 € a úhradu 19 % dane z dohôd 17,58 €.

Pri vykonávaní kontroly dohôd **Na otváranie, zatváranie a drobné údržbárske práce na Detskom ihrisku na Gerlachovskej ulici** bola uzatvorená 1 dohoda s odmenou 216,02 €. Ku 30. 11. 2012 bolo čerpaných 92,58 €. Ku 31. 12. 2012 už bolo čerpaných 572 €.

položka 33 Vstupné dvere do budovy úradu

Súčasťou 3. zmeny rozpočtu boli pre túto položku rozpočtované finančné prostriedky vo výške 180 €, ktoré boli v plnej výške čerpané na úhradu faktúry za opravu vstupných dverí budovy MÚ podľa zmluvy o dielo č. 37/2012 / zhotoviteľ Realita sro /.

položka 35 Realizácia vynútených nákladov projekt EHMK

Pre túto položku boli rozpočtované a upravené finančné prostriedky vo výške 400 €.

Z môjho pohľadu nevidím dôvod, prečo z veľmi okliešteného rozpočtu MČ Košice Sever sa rozpočtujú finančné prostriedky na projekt EHMK.

Ku 30. 11. 2012 bolo čerpaných z tejto položky 36 € na opravu elektr. posuvnej brány v areály Amfiteátra. Skôr by som odporučila zúčtovať tieto prostriedky v rámci rozpočtovej položky 8. **Oprava v budove MÚ a okolia.**

Z á v e r

Pri vykonávaní kontroly som vychádzala z podkladov materiálu „Projekcia mesačného vývoja čerpania Programového rozpočtu roku 2012 vo vybraných položkách, ktoré prevyšia schválený rozpočet.“, v ktorom bolo vyjadrené čerpanie finančných prostriedkov ku 31.8.2012 a požadované čerpanie finančných prostriedkov do konca roka. V priebehu rozpočtového roka schválené úpravy zmeny rozpočtu niektorých rozpočtových položiek vychádzali aj z tohto materiálu. Niektoré úpravy rozpočtových položiek boli nadhodnotené, nedošlo k 100 % čerpaniu financií, iné boli prečerpané, t. z. odhadovaný predpoklad čerpania nebol správny.

Kontrolovala som čerpanie verejných financií zo 41 vybraných rozpočtových položiek.

Musím konštatovať, že časť verejných financií z rozpočtu roka 2012 bola použitá za dodávky tovarov, prác, služieb predchádzajúceho roka, pretože sa uhradili faktúry z roku 2011.

/ Bolo to uvedené aj v stanovisku kontrolóra k ZÚ na rok 2011. / Úhrady faktúr z roku 2011 výrazne ovplyvnili čerpanie rozpočtových položiek roka 2012, čo bolo aj príčinou, že pri niektorých položkách došlo k prekročeniu schválených rozpočtovaných položiek.

Pri kontrole čerpania financií za materiál, služby, práce poskytnuté v tomto roku konštatujem, že kontrolou výdavkov väčšiny rozpočtových položiek nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Časť výdavkov, ktorá bola čerpaná v programe 7, v položke **11 Ostatné tovary a služby**, mala byť vzhľadom na programové rozpočtovanie, čerpaná z iných rozpočtových položiek, resp. programov, konkrétne :

1. výdavky na poplatky za školenia, semináre, konferenciu vo výške cca 800 € je potrebné účtovať do rozpočtovej položky 28 Vzdelávanie zamestnancov.
 2. výdavky na úhradu faktúry 696 € za poskytovanú strážnu službu počas akcie Hokejové mestečko, ako aj na úhradu faktúry 120 € za veľkoplošnú obrazovku počas tejto akcie patria do inej rozpočtovej položky, ktorá je zahrnutá v programe 4. Kultúra a šport.
- Tieto kontrolné zistenie hodnotím ako formálny nedostatok.

Na základe **kontrolných zistení** vykonanou kontrolou konštatujem, že v programe 7 Podporná činnosť, 7.1.1. položka **7 Dopravné** bolo ku 30. 11. 2012 čerpanie vo výške 3 960 €, kým v schválenom rozpočte bolo 1 334 €. / v materiáli Projektácia bolo predpokladané čerpanie do konca roka 2012 v čiastke 2 978 €. / Skutočnosť čerpania ku 31. 12. 2012 bola až **4 146 €** , t.j. **310,79%- tné** čerpanie tejto položky!!!.

Uskutočnené výdavky nad rámec schválenej rozpočtovej položky, neúmerné prekročenie tejto rozpočtovej položky je :

1. nedodržaním ust. § 12, odst. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. neobjektívnym potvrdením súladu so schváleným rozpočtom MČ Košice Sever a potvrdením hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti týchto výdavkov, zodpovední zamestnanci kontrolovaného subjektu porušili § 9 odst. 1 až 5 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň upozorňujem na ust. § 19 odst. 6 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, cit. „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť ich použitia.“

3. Interné predpisy je potrebné doplniť o **menovitý zoznam všetkých vodičov**, ktorí sú oprávnení používať služobné motorové vozidlá MČ.

Správa z vykonanej kontroly vypracovaná dňa: 29. mája 2013

Správu vypracovala: Ing. Jana Nováková, kontrolórka MČ