
Na rokovanie zasadnutia Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Košice-Sever

20.3.2024,

Miestny úrad MČ Košice-Sever,

Festivalové námestie 2

K bodu rokovania číslo: 5

Názov materiálu:

Správa kontrolórky mestskej časti Košice-Sever o kontrolnej činnosti za rok 2023

Predkladá:

Ing. Ľubomíra Borošová

Kontrolórka MČ KE Sever

Návrh na uznesenie:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Sever
v súlade s § 11 ods. 4 a 18f ods. 1 písm. e) zákona
č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

berie na vedomie

Správu kontrolórky mestskej časti Košice - Sever
o kontrolnej činnosti za rok 2023

Vypracoval:

Ing. Ľubomíra Borošová

Kontrolórka MČ KE Sever

Správa kontrolórky mestskej časti Košice - Sever o kontrolnej činnosti za rok 2023

V súlade s § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

Táto správa je prehľadom kontrolnej činnosti, ktorú som vykonala v období od 1.1.2023 do 31.12.2023, s 20% úväzkom. Kontrola je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy mestskej časti Košice – Sever a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti:

- ⇒ kontrolná činnosť kontrolórky
- ⇒ odborná činnosť kontrolórky – príprava tvorba materiálov pre rokovanie zastupiteľstva
- ⇒ ostatná činnosť miestnej kontrolórky

V rámci **kontrolnej činnosti** som vykonala dve samostatné kontroly podľa vopred schválených plánov kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023, schválený uznesením č. 15/2023 z 25.01.2023 a plánu na 2. polrok 2023, schválený uznesením č. 34/2023 z 21.06.2023., nasledovne:

MK2023/01 - Kontrola vedenia pokladnice a obehu účtovných dokladov

Zameranie kontroly:

dodržiavanie zákona o účtovníctve č.431/202 Z.z. a vnútorných predpisov pri evidencii dokladov, poskytovaní preddavkov, základných náležitostí príjmových a výdavkových dokladov, vedenia pokladničnej knihy, platieb platobnými kartami, inventarizácia pokladne, základnej finančnej kontroly pokladne.

Typ kontroly: kontrola dokladov pokladnice za vybrané obdobie 09 – 12/2022

Kontrolovaný subjekt: Mestská časť Košice - Sever

Záver z kontroly MK2023/01:

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že v rámci kontroly **neboli zistené žiadne nedostatky**. V súvislosti s novelou zákona o účtovníctve platnou od 1.1.2022 však odporúčam v rámci roka 2023 zapracovanie možnosti využívania digitalizácie a elektronizácie vedenia

účtovníctva aj vo vnútornej smernici, čím sa vytvorí základ na dohody o elektronických dokumentoch medzi MČ KE Sever a jej dodávateľmi/odberateľmi.

MK2023/02 - Kontrola postupov podľa zákona o eGovernmente

Zameranie kontroly:

skontrolovať dodržiavanie povinností, uložených mestskej časti zákonom o e-Governmente, vytvorenie schránky mestskej časti pre právne postavenie OVM, či obec postupuje v súlade so zákonom o e-Governmente pri vytváraní rozhodnutí, či má obec prostriedky na autorizáciu = podpisovanie rozhodnutí a iných dokumentov, či obec odosiela rozhodnutia v súlade so zákonom o egovernmente, či obec uplatňuje princíp jedenkrát a dosť, či obec doručuje zverejnením, prípadne zverejňuje na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli CUET na slovensko.sk, či obec upravila svoje interné dokumenty,

Typ kontroly: kontrola postupov za vybrané obdobie 07 – 11/2023

Kontrolovaný subjekt: Mestská časť Košice – Sever

Záver z kontroly MK2023/01:

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že v rámci kontroly **neboli zistené žiadne nedostatky**. Mestská časť Košice – Sever si plní povinnosti vyplývajúce z ustanovení zákona 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o eGovernmente) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 305/2013 Z. z.“):

- mestská časť má vytvorenú a funkčnú el. schránku v súlade so zákonom, pri vydávaní rozhodnutia uplatňuje MČ KE Sever správny postup a vytvára v súlade so zákonom elektronické dokumenty. Doručovanie do el. schránok fyzických osôb je problematické z dôvodu, že nemajú aktivované schránky na doručovanie, čo v praxi vyvoláva vysokú prácnosť a zvyšovanie nákladov pri vytváraní listinných rovnopisov.
- mestská časť na el.komunikáciu používa dva informačné systémy, čo zákon umožňuje, ale táto skutočnosť komplikuje prácu zamestnancov. Mestská časť je tiež závislá od fungovania el. služieb mesta Košice.
- Prostriedky autorizácie dokumentov – el. pečať a mandátny certifikát sú platné, aktualizované.
- mestská časť je aktívne zapojená do služby oversi.gov a využíva overovanie v súlade so zákonom č. 177/2018 Z.z.
- Doručovanie písomností formou zverejnenia oznámenia o mieste uloženia zásielky plní mestská časť prostredníctvom všetkých dostupných možností.

V rámci **odbornej činnosti kontrolórky** – príprava materiálov pre rokovanie zastupiteľstva, som v priebehu roka 2023 pripravila:

- **Odborné stanovisko kontrolórky mestskej časti k návrhu programového rozpočtu** mestskej časti Košice – Sever na roky 2023-2025, ktoré bolo prijaté MZ MČ KE Sever uznesením č. 28/2023 z 17.5.2023, na 4. zasadnutí miestneho zastupiteľstva

- **Odborné stanovisko kontrolórky mestskej časti k návrhu záverečného účtu** mestskej časti Košice – Sever za rok 2022, ktoré bolo prijaté MZ MČ KE Sever uznesením č. 36/2023 z 21.6.2023, na 5. zasadnutí miestneho zastupiteľstva
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu MČ KE Sever na rok 2023** nebol spracovaný, pretože MČ KE Sever sa rozhodla odložiť prípravu rozpočtu na úvod roka 2024 z dôvodu chýbajúcich informácií o výške príjmov, ktoré sú zabezpečené až schválením rozpočtu mesta Košice.
- **Návrhy plánov kontrolnej činnosti** na nasledujúci polrok
- V závere roka 2023 sme spolu s vedením mestskej časti Košice - Sever riešili nedoplatenie podielových daní mestom Košice. K tejto veci som spracovala stanovisko začiatkom roka 2024.

Ostatná činnosť miestnej kontrolórky:

Dotácia Fast Care - v rámci výkonu ostatnej kontrolnej činnosti som spolupracovala na:

- preverení presných podmienok používania financií z paušálnej dotácie Fast Care dopytom na MF SR a otázkami k lektorom podujatí RVC Košice – výsledok: finančné prostriedky je možné použiť podobne ako vlastné prostriedky; nebudú sa zúčtovávať voči štátnemu rozpočtu, pretože ide o paušálne náhrady; účtovanie:

221 KZ 1AA1 RK 312001 / 357

357 / 693

ID: - KZ 41 RK 6xx

+ KZ 1AA1 RK 6xx

- o finančné prostriedky boli zapojené do rozpočtu 2023 (bežné a kapitálové výdavky)
 - o nevyčerpaná časť týchto prostriedkov, ako aj prebytok bežného rozpočtu následne bude rozhodnutím miestneho zastupiteľstva tvoriť rezervný fond mestskej časti
 - o rezervný fond je možné použiť len na kapitálové výdavky
 - o na použitie týchto prostriedkov sa vzťahujú všetky platné právne predpisy rovnako ako na bežné príjmy, napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o verejnom obstarávaní a pod.
- **Smernica č. 1/2024 o postupe pri oznamovaní protispoločenskej činnosti, účinná od 1.3.2024** - bola upravená v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z., Zmena zákonom č. 189/2023 Z. z. z 10. mája 2023, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 327/2005 Z. z. o poskytovaní právnej pomoci osobám v materiálnej núdzi a o zmene a doplnení zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 8/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov. V rámci tejto činnosti plním ako kontrolórka funkciu tzv. **zodpovednej osoby**, kde mi vyplývajú povinnosti:
 - prijať oznámenie v súlade so smernicou (aj anonymné)
 - forma prijatia oznámenia – písomne, elektronicky, ústne do zápisnice

- podanie riadne zaevidovať do osobitnej evidencie, potvrdiť jeho prijatie (do 7 dní)
- preveriť všetky detaily oznámenia (do 90 dní), rozhodnúť o ďalšom postupe
- vyhotoviť záznam o výsledku preverovania (predtým musí umožniť oznamovateľovi sa k zisteným skutočnostiam vyjadriť a v zázname sa k nim musí kontrolórka vyjadriť)
- zaslať vyhotovenú zápisnicu štatutárovi
- ak bolo oznámenie postúpené OČTK, musí kontrolórka po jeho ukončení vyžiadať výsledok a do 10 dní s ním oboznámiť oznamovateľa

Ide o nové povinnosti, ktoré rozširujú činnosť kontrolóra pomerne rozsiahlym spôsobom a vyvolávajú potrebu odbornej prípravy.

- **Účasť na rokovaníach a poradenská činnosť** v rámci rokovaní orgánov mestskej časti – aj v roku 2023 som sa pravidelne zúčastňovala rokovaní miestnej rady a miestneho zastupiteľstva a v prípade potreby využívam svoj poradný hlas priamo na zasadnutiach, resp. následne zaslaním svojho stanoviska.
- **Odborná príprava a vzdelávanie** – v roku 2023 som absolvovala viacero vzdelávacích podujatí, ktoré absolvujem spravidla bezplatne, vzhľadom k tomu, že ich aj organizačne zabezpečujem:
13.-15. február 2023, Horný Smokovec
Plánovanie a príprava kontrolných akcií v podmienkach NKÚ SR
Poradný hlas kontrolóra
Odborné stanovisko hlavného kontrolóra z návrhu záverečného účtu obce /mesta
Evidovanie nehnuteľného majetku obcí v katastri

21.4.2023 – online
KONTROLÓR OBCE/ mesta/ mestskej časti postavenie, nároky a aktuálne úlohy

19.-20.10.2023 – online
Správny poriadok pre obce -2 dňový ONLINE kurz s vydaním Potvrdenia o absolvovaní

3.11.2023 - online
Hlavný kontrolór obce - vybrané zákonné povinnosti ku koncu roka

27.11.2023 - online
Vybrané zákonné povinnosti obcí ku koncu roka *oznamovanie protispoločenskej činnosti, zásady hospodárenia s majetkom, rozpočtové pravidlá*

V roku 2023 mi nebola doručená žiadna sťažnosť, ani petícia, ktorú by som v súlade s §18d zákona č.369/1990 Zb. mala riešiť, nebol mi doručený ani podnet na riešenie protispoločenskej činnosti podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov, kde plním úlohy zodpovednej osoby.

Miestna kontrolórka MČ KE Sever
Ing. Ľubomíra Borošová

Ing. Ľubomíra Borošová
kontrolórka MČ KE Sever

V Košiciach, dňa. 28.2.2024