MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE – JUH

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Juh

K bodu č. .....

Názov materiálu	**Správa o výsledkoch kontroly č. 6/2022**	
Predkladá	**Mgr. Mária Shejbalová Muchová, PhD., kontrolórka mestskej časti**	**Podpis**
Spracovateľ	**Mgr. Mária Shejbalová Muchová, PhD., kontrolórka mestskej časti**	**Podpis**
Dátum rokovania	**14.12.2022**	

Návrh uznesenia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Juh

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Juh

podľa ustanovenia §18f ods. 1 písm. b) a d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

a) Správa o výsledkoch kontrol č. 6/2022

Správa o výsledkoch kontroly

za obdobie od 22. MZ konaného dňa 13.09.2022

Na základe plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice – Juh na obdobie II. polroka 2022 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Juh č. 196/2022 zo dňa 14.06.2022, v zmysle § 18f ods.1 písm. b.) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a uznesenia č. 209 písm. B/ schváleného na 22. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Juh konaného dňa 13.09.2022 v súlade s ustanovením §18 ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola kontrolórkou mestskej časti Mgr. Máriou Shejbalovou Muchovou, PhD. v priestoroch kontrolovaného subjektu vykonaná komplexná kontrola:

v termíne:	od 03.10.2022 do 12.12.2022 prerušovane
v kontrolovanom subjekte:	Mestská časť Košice – Juh
za kontrolované obdobie:	01.01.2021 – 31.12.2021

zameraná na

Komplexnú kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rámci Mestskej časti Košice – Juh a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík

Cieľom kontroly bolo na úseku matriky vykonať komplexnú kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami v rámci Mestskej časti Košice-Juh, efektívnym nakladaním s finančnými prostriedkami poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík. vo vybraných výdavkových položkách bežného rozpočtu bolo zistiť správnosť dodržiavania všeobecné záväzných právnych predpisov, uplatňovanie zásady zákonnosti účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami, ako aj výkon finančnej kontroly pri uskutočňovaní jednotlivých finančných operácií súvisiacich s predmetom kontroly.

Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť predmetu kontroly:

- Zákon č.416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky
- 154/1994 Zákon NR SR o matrikách
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- Zákon č. 583/2004 Z.z.. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Výnos Ministerstva vnútra Slovenskej republiky z 26. novembra 2008 č. 550/2008 Z. z., ktorým sa mení výnos č. 207-2005/04291 v znení výnosu č. 207-2006/03902 o rozsahu a podmienkach poskytovania dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík
- Smernica o organizovaní občianskych obradov, občianskych slávností a iných podujatí v podmienkach Mestskej časti Košice – Juh
- Smernica pre vedenie účtovníctva Mestskej časti Košice - Juh

Kontrolovaný subjekt poskytol:

- všetky informácie, dokumenty, účtovné zostavy a doklady nákladov, ktoré boli použité pri čerpaní programového rozpočtu 3.1.1 Matrika za rok 2021 a boli poskytnuté na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy Ministerstvom vnútra SR.

Výkon kontroly

Transfer MV SR – Matrika

Matriku ako výkon štátnej správy vedie obec, v našom prípade Mestská časť Košice – Juh (ďalej len „matričný úrad“). Územné obvody matričných úradov ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky. Činnosť matričného úradu upravuje zákon č 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov. Ide o výkon matričnej agendy na úseku rodnej, sobášnej a úmrtnej matriky. Na kompenzáciu výdavkov na zabezpečenie celkového chodu matričného úradu (mzdy, odvody, prevádzkové náklady) poskytuje MV SR transfer.

Tab. č.. 1 poskytnuté finančné prostriedky Ministerstvom vnútra SR na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy

Poskytnuté finančné prostriedky v roku 2021 (v EUR)	**119 510,61**
Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2021:	
610 Mzdy	74 363,58
620 Odvody a DDP	26 994,26
630 Tovary a služby	17 960,55
642 Nemocenské dávky	192,22
Čerpanie spolu:	**119 510,61**

Matričný úrad

Matričný úrad na MÚ MČ Košice – Juh sa člení na
Rodnú matriku, sobášnu matriku úmrtnú matriku a osobitnú matriku.
Matričný úrad na MÚ MČ Košice – Juh je organizačné vedený pod „Oddelenie organizačné, právne a matriky“, ako referát matriky. Na tomto referáte pracujú 4 zamestnanci, z čoho 3 sú na plný úväzok a 4 zamestnanec je na 60% úväzok na rodnej matrike. Matrika svoj výkon činnosti realizuje v 3 kanceláriách o výmere 56,4m^2 .

Matričný úrad (ďalej ako „Matrika“) a jeho činnosti:

- vedie knihu narodení, knihu manželstiev, knihu úmrtí,
- vedie index zápisov do matričných kníh,
- vykonáva dodatočné záznamy do matrík o zmene alebo doplnení údajov v zápisoch na základe verejných listín vydaných súdmi a inými úradmi,
- zapisuje do matriky po písomnom súhlase obvodného úradu dodatočné záznamy na základe verejných listín,
- vydáva výpisy z matričných kníh na použitie v tuzemsku i cudzine,
- plní úlohy súvisiace s uzavretím manželstva na základe dokladov predložených snúbencami,
- pripravuje vykonanie obradu uzavretia manželstva pred matričným úradom,
- pripravuje a posudzuje doklady na uzavretie manželstva pred orgánom cirkvi alebo náboženskej spoločnosti,
- povoľuje na žiadosť uzavretie manželstva na inom ako príslušnom matričnom úrade alebo ktoromkoľvek inom mieste,
- povoľuje na žiadosť uzavretie manželstva pred ktorýmkoľvek matričným úradom, ak je ohrozený život toho, kto chce uzavrieť manželstvo,
- posudzuje žiadosť o odpustenie predloženia ťažko zaobstarateľných dokladov potrebných na uzavretie manželstva,
- prijíma oznámenia manžela po rozvode manželstva o tom, že prijíma opäť predošlé priezvisko a vydáva o tom potvrdenie,
- prijíma súhlasné vyhlásenie rodičov o určení otcovstva k dieťaťu, ak je už počaté, prijíma súhlasné vyhlásenie rodičov o určení otcovstva k dieťaťu a vykonáva o tom záznam do matriky
- podáva na súd návrh na určenie mena alebo priezviska dieťaťa, ak sa rodičia nedohodli na mene alebo priezvisku,
- pripravuje na odovzdanie zbierku listín o zápisoch matričných udalostí do matričných kníh za uplynulý rok,
- vyhotovuje výpisy z matrík za účelom výmeny matrík podľa medzinárodných zmlúv,
- plní oznamovaciu povinnosť o matričných udalostiach, príslušným orgánom podľa osobitných predpisov,
- vyhotovuje výpisy z matrík zo štátneho archívu.

Výkon kontroly bol zrealizovaný na základe požiadavky poslanca Miestneho zastupiteľstva vyplývajúcej z uznesenia č. 209 písm. B/ schváleného na 22. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Juh konaného dňa 13.09.2022, predmetom ktorého bola komplexná kontrola kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rámci Mestskej časti Košice – Juh a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík.

Kontrolovaný subjekt aj napriek dlhšiemu trvaniu odovzdávania vyžiadanej dokumentácie bol súčinný pri výkone tejto komplexnej kontroly.

Pri výkone kontroly som komunikovala aj so sekciou verejnej správy, odbor miestnej štátnej správy, samosprávy a zahraničných vzťahov Ministerstva vnútra SR. Na základe týchto informácií som vykonávala kontrolu, zistenia a závery.

Určité položky uvedené v čerpaní programového rozpočtu na rok 2021 a ich časti, boli odkontrolované aj na referáte matriky cez vedúcu referátu.

Pri komplexnej kontrole hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v rámci Mestskej časti Košice – Juh a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami

poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík som vychádzala najmä z jednotlivých položiek, ktoré predstavovali „Čerpanie programového rozpočtu“ (Príloha č. 1).

Celková suma poskytnutých finančných prostriedkov poskytnutých na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík bola v roku 2021 v podobe 3 dotácií vo výške 119 510,61 EUR, ktoré boli zasielané na účet pre to vytvorený po častiach v rámci roka 2021.

Tieto sumy som položkovite a jednotlivo po mesiacoch kontrolovala a to v účtovných zostavách, kombinovaných zostavách účtovných dokladov, mzdových listoch, faktúrach, objednávkach a ďalších dokladoch.

Pri kontrole týchto položiek (Príloha č. I) a k ním prislúchajúcim dokladom som kontrolou dospela k hodnotám, ktoré boli uvedené v čerpaní programového rozpočtu na rok 2021.

Čerpanie

Pre úplnosť a ozrejmenie uvádzam vybrané položky, ktoré bolo potrebné popísať a konkretizovať. Konkrétne išlo o:

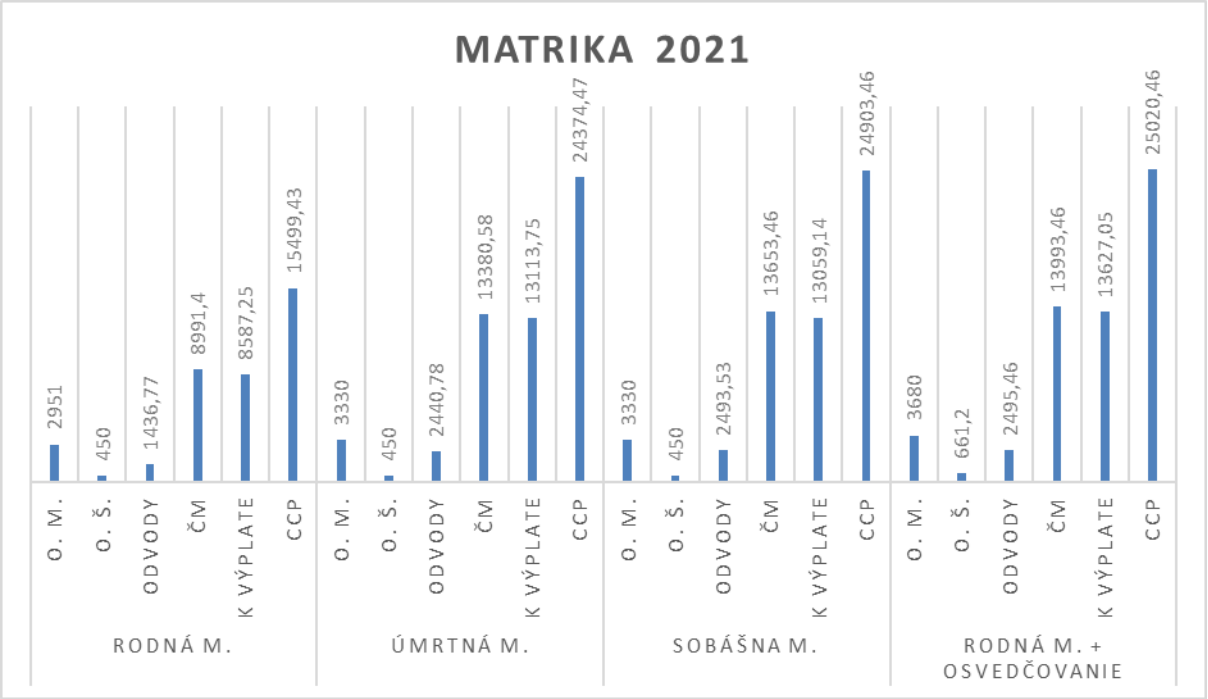
Do položiek „**Mzdy a Odvody** (ZP, NP, SP, IP, PvN, UP a RFS)“ *boli zarátané aj výdavky za obslužné činnosti*, ktoré vykonávali vedúci zamestnanci, pod ktorých referát matriky v roku 2021 patril, zamestnanci oddelenia ekonomického a majetkového, 4 zamestnanci referátu organizačno-právneho a zamestnankyne zabezpečujúce upratovanie. Výdavky na tieto obslužné činnosti zabezpečujúce chod matriky predstavovali 4% zo sumy ich príjmu. ***Tieto náklady boli začlenené do výpočtu ich miezd a odvodov***.

Za rok 2021 bolo **na mzdy, príplatky, ostatné príplatky okrem a odmeny** vyčerpaných **74363,58 EUR** a na **všetky odvody do zdravotných poisťovní a ostatných poistení** bolo vyčerpaných **26994,26 EUR** (tab. č. 2 a Príloha č. 1)

Tab. č.: 2: Čerpanie programového rozpočtu položky 611 až 627

Čerpanie programového rozpočtu												
za rok 2021 do mesiaca 12 (vrátane), iba za nenulové riadky, za programový rozpočet:												
3.1.1. Matrika												
p.č.	prog.rozp	FNC	POL	SI	zdroj	text	Čerpanie	Sch. rozp.	%sch.	Rozp. po zmenách		Zostatok
1	3.1.1	0133	611	5	111	Mzdy	50 645,15	40 776,00	124,20	50 645,15	100	0
2	3.1.1	0133	612001	5	111	Príplatky	7 509,65	10 000	75,1	7 509,65	100	0
3	3.1.1	0133	612002	5	111	Ostatné príplatky okrem	1 117,78	1 200	93,1	1 117,78	100	0
	3.1.1	0133	612===	===		Súčet za POL_3	8 627,43	11 200	77	8 627,43	100	0
4	3.1.1	0133	614	5	111	Odmeny	15 091,00	0	0	15 091,00	100	0
	3.1.1	0133	61====			Súčet za POL_2	74 363,58	51 976,00	143,10	74 363,58	100	0
5	3.1.1	0133	621	5	111	Všeob.zdravotná poisťc	5 698,49	4 600,00	123,90	5 698,49	100	0
6	3.1.1	0133	623	5	111	Poistenie - do ostatnýcl	1 886,61	1 900	99,3	1 886,61	100	0
7	3.1.1	0133	625001	5	111	Poistenie - nemocensk	1 021,21	900	113,5	1 021,21	100	0
8	3.1.1	0133	625002	5	111	Poistenie - dôchodkové	10 214,37	8 700	117,4	10 214,37	100	0
9	3.1.1	0133	625003	5	111	Poistenie - úrazové	597,15	500	1194	597,15	100	0
10	3.1.1	0133	625004	5	111	Poistenie - invalidné	2 188,75	1 900	115,2	2 188,75	100	0
11	3.1.1	0133	625005	5	111	Poistenie v nezamestnr	729,54	620	117,70	729,54	100	0
12	3.1.1	0133	625007	5	111	Rezervný fond	3 465,44	3 000	115,5	3 465,44	100	0
	3.1.1	0133	625===			Súčet za POL_3	18 216,46	15 620,00	116,60	18216,46	100	0
13	3.1.1	0133	627	5	111	Prispevok do DDP	1 192,70	1 200	99,4	1 192,70	100	0
	3.1.1	0133	62====			Súčetza POL_2	26994,26	23320	115,80	26994,26	100	0

Pre porovnanie uvádzam aj hodnoty za zamestnancov matriky (Graf. č. 1). Do tabuľky som neuvádzala hodnoty, ktoré odvádza zamestnávateľ.



Graf č. 1: Položky za jednotlivých zamestnancov matriky na referáte matriky MÚ MČ Košice – Juh.

Hodnotu položky **Energie Matrika 632001** tvorili náklady vyplývajúce z faktúr za teplo a elektrickú energiu (tab. č. 3 a Príloha č. 2). Tieto hodnoty boli za rok 2021 z celkovej sumy za **teplo vo výške 36 336,50 EUR** alikvotne prepočítané z celkovej plochy budovy MÚ 2 182,46m^2 k ploche za kancelárie s rozlohou 56,4 m^2 a za miestnosti pre sobášenie s rozlohou 245,43 m^2 a to v hodnote **5 025,47 EUR** a za **energiu vo výške 10 312,42 EUR** alikvotne prepočítanú z celkového počtu osôb v budove MÚ MČ Košice - Juh 54 osôb na počet zamestnancov Matričného úradu na referáte matriky MÚ MČ Košice – Juh 4 osoby vo výške **763,88 EUR**.

Hodnotu položky **Vodné, stočné Matrika 632002** tvorili náklady vyplývajúce z faktúr za vodné, stočné a zrážkovú vodu. V rámci „**vodné, stočné**“ v celkovej sume **880,72 EUR** sa hodnoty alikvotne prepočítali z celkového počtu osôb v budove MÚ 54 osôb na počet zamestnancov Matričného úradu na referáte matriky MÚ MČ Košice – Juh 4 osoby vo výške **65,24 EUR**. **„Zrážková voda“** v celkovej sume **197,32 EUR** bola alikvotne prepočítaná z celkovej plochy budovy MÚ 2182,46m^2 k ploche za kancelárie s rozlohou 56,4 m^2 a za miestnosti pre sobášenie s rozlohou 245,43 m^2 vo výške **27,29 EUR** (tab. č. 3 a Príloha č. 2).

Hodnotu položky **Údržba softvéru 635009** predstavoval náklad za *22 prístupov, ktoré* predstavovali licencie do programu Korwin od firmy Datalan. Obsahujú rôzne moduly (účtovníctvo, objednávky, pokladne, majetok, registratúra a ďalšie). *Pričom 4 zamestnanci* matriky na referáte matriky na MÚ MČ Košice - Juh využívajú moduly pokladňa, objednávky, registratúra.

Pokladňu využívajú pre príjem správnych poplatkov za ich úkony.
Registratúra – došla a vyšla pošta.
Objednávky využívajú minimálne.

Licencia je viazaná na jednotlivého človeka a nezáleží do koľkých modulov má prístup.

Za rok 2021 bola celková hodnota sumy za všetky prístupy na MÚ MČ Košice - Juh vo výške **7 580,77 za 22 prístupov** kde pri prepočte na jednu osobu to bol náklad **344,58 EUR/1osoba** = 7 580,77/22*4=**1 378,32EUR**. (tab. č. 3 a Príloha č. 1)

Hodnotu položky **Špeciálne služby Matriky 637005** predstavujú alikvotnú časť, ktorá bola prepočítaná z celkovej sumy za strážnu službu za rok 2021 vo výške **21 204,- EUR** a to z celkovej plochy budovy MÚ 2182,46m^2 k ploche za kancelárie s rozlohou 56,4 m^2 a za miestnosti pre sobášenie s rozlohou 245,43 m^2. a to v hodnote **2 932,42 EUR**.

Tab. č.:3: Čerpanie programového rozpočtu položky 631001 až 642015

Čerpanie programového rozpočtu													
za rok 2021 do mesiaca 12 (vrátane), iba za nenulové riadky, za programový rozpočet:													
3.1.1. Matrika													
p.č.	prog.rozp	FNC	POL	SI	zdroj	text	Čerpanie	Sch. rozp.	%sch.	Rozp. po zmenách		Zostatok	výdavky konkrétne:
14	3.1.1	0133	631001	5	111	Cestovné-tuzemské	0	100	0	0	0	0	
15	3.1.1	0133	632001	5	111	Energie Matrika	5 789,07	5 000,00	115,80	5 789,07	100	0	teplo a elektrina
16	3.1.1	0133	632002	5	111	Vodné, stočné Matrika	92,53	100	92,5	92,53	100	0	vodné, stočné, zrážková voda
17	3.1.1	0133	632003	5	111	Poštové služby	2 645,65	2 600,00	101,80	2 645,65	100	0	Výplatný zúčtovací lístok 02-12/21: 321,7; 217,35; 301,8; 281,25; 202,1; 248,15; 217; 235,95; 172,45; 209,45; 238,45
18	3.1.1	0133	632005	5	111	Telekomunikačné služb	239,09	300	79,7	239,09	100	0	17,24; 16,2; 27,02; 19,97;14,16; 28,11; 22,22; 9,6; 14,85; 23,33; 23,23; 23,16
	3.1.1	0133	632===			Súčet za POL 3	8 766,34	8 000,00	109,60	8 766,34	100	0	
19	3.1.1	0133	633001	5	111	Interierové vybavenie	0	600	0	0	0	0	
20	3.1.1	0133	633002	5	111	Nákup výpočtovej techr	99,6	0	0	99,6	100	0	Crucial SSD BX500 240GB 35,90 + Kingston Fury Impact, 2x8GB 2666 MHz, DDR4, SO-DIMM 63,70eur 20.12.obj, 21.12fakt.
21	3.1.1	0133	633004	5	111	Prev.str.pristr.zar.tech.a	37,45	400	9,4	37,45	100	0	stolná lampa Solight WO37-B, Led stolná lampička stmievateľná 37,45
22	3.1.1	0133	633006	5	111	Všeobecný material	1 282,21	2 700	47,5	1 282,21	100	0	**tonery 1xBrother TN-3512 čierny a 2xHP 13X** čierny Q2613X za **384eur**6.12.obj, 9.12.doruč. **Datacomp; centrum polygraf.služieb** (**rod.l., sob.l., umr.l., ž.o.u.m 563,88eur** 15.6.obj, 21.6.prij., **Lamitec - kanc.potreby - 279,36eur** 18.6.obj, 21.6.prij.; **toal. papier a myslo 4,68** (12*0,21+4*0,54) + kalendár a toal.papier **5,76** (9*0,2+4*0,99) + toal.pap. **2,52eur** (12*0,21) + mydlo a toal.pap **4,20** (12*0,21+4*0,42); **atrament bombičky a 50ml** KOH-I-NOOR **27,55eur + 4,38eur + 5,88eur**
	3.1.1	0133	633===			Súčetza POL 3	1 419,26	3 700	38,4	1 419,26	100	0	
23	3.1.1	0133	635002	5	111	Údržba výpočtovej tech	**79,8**	200	39,9	79,8	100	0	**bežná údržba, nastavenie, kontrola** 75 + preprava náklady /paušál 4,80 (Iveta Sokolová-OPTIMA (**Brother L6600**)
24	3.1.1	0133	635009	5	111	Údržba softvéru	1 378,32	700,00	196,9	1 378,32	100	0	prevádzka pc za rok 2021 v celkovej sume 7580,77 za 22 ukonov/1osoba (7580,77/44*4=1378,32EUR)
	3.1.1	0133	635==-			Súčetza POL 3	1 458,12	900,00	162,00	1 458,12	100	0	
25	3.1.1	0133	637001	5	111	Školenia, kurzy, seminÉ	0	100	0	0	0	0	
26	3.1.1	0133	637004	5	111	Všeobecné služby	12,54	130	9,6	12,54	100	0	výmena **podušky v okrúhlej pečiatke** pre ref. Matrik 3ks/12,54 (1ks/4,18) objed. 10.12.21, poklad. Doklad 10.12.21 CardCreation)
27	3.1.1	0133	637005	5	111	Špeciálne služby Matrik	2 932,42	2 200	133,3	2 932,42	100	0	strážna služba prepočítaná k pomeru m2 (56,40 m2 za kancelárie + 245,43 m2 za miestnosti pre sobášenie = 301,83 m2 z celk. plochy v m2 2182,46 z celkovej sumy 21204,-EUR = 2932,42EUR (547,96 + 2384,51)
28	3.1.1	0133	637006	5	111	Náhrady-prísp.na rekre;	0	1 100	0	0	0	0	
29	3.1.1	0133	637014	5	111	Stravne	**1 969,00**	2 300	85,6	1 969,00	100	0	167,2; 158,4; 202,4; 176; 184,8; 193,6; 182,6; 156,2; 132; 138,6; 132; 145,2
30	3.1.1	0133	637016	5	111	Prídel do SF	827,84	850	97,4	827,84	100	0	
31	3.1.1	0133	637026	5	111	Odmeny (sobášiaci, ma	**298,74**	300	99,6	298,74	100	0	ošatné pre sobášiace - 3 osoby
32	3.1.1	0133	637035	5	111	Popl.konc.a odpad Mati	**276,29**	200	138,1	276,29	100	0	tvorí súčet položiek: **odvoz smeti** 158,18EUR + 79,09 (súčet hodnôt predstavuje 7,41% zo sumy 3203,19eur z tab. N za rok 2021); **rozučt. konces. poplatky za stredisko** 39,02 (4,1% z celku 955,92)
	3.1.1	0133	637===			Súčetza POL 3	6 316,83	7 180	88	6 316,83	100	0	
	3.1.1	0133	63====			Súčet za POL 2	17 960,55	19 880	90,3	17 960,55	100	0	
33	3.1.1	0133	642015	5	111	Nemocenské dávky-IO	**192,22**	300	64,1	192,22	100.0	0	

Hodnotu **Odmeny (sobašiaci, matrika) 637026** vo výške 298,74, predstavuje suma ošatného vo výške 99,58 EUR/1 osobu. Táto suma matrikárke prislúcha na základe „Výnosu Ministerstva vnútra Slovenskej republiky z 26. novembra 2008 č. 550/2008 Z. z., ktorým sa mení výnos č. 207-2005/04291 v znení výnosu č. 207-2006/03902 o rozsahu a podmienkach poskytovania dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík“. (tab. č. 3 a príloha č. 1)

Hodnotu **Popl. konc. a odpad Matrika 637035** v sume **276,29 EUR** tvoria alikvotne prepočítané hodnoty k počtu zamestnancov a to zo sumy *3 203,19 EUR za odvoz smeti* vo výške **237,27 EUR** a za rozúčtované *koncesionárske poplatky za stredisko zo sumy 955,92 EUR* vo výške **39,02 EUR**.

To čo tvorí **hodnoty ostatných položiek** „Čerpanie programového rozpočtu“ za rok 2021 sú uvedené v tab. č.:3. Aj tieto sumy boli na základe dodaných dokumentov položkovito skontrolované a uvedené.

Ako bolo uvedené vyššie tak aj po sumarizácii konštatujem, že súčet položiek „Čerpanie programového rozpočtu“ za rok 2021 predstavuje hodnotu 119 510,61 EUR, ktorá je totožná so sumou finančných prostriedkov poskytnutých na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík Ministerstvom vnútra SR.

Príjem matriky

Zamestnanci Matričného úradu referátu matriky MÚ MČ Košice – Juh za určité úkony vyberajú poplatky. A to za

Duplikáty matričných dokladov (rodný list, sobášny list, úmrtný list) môže vybaviť:
– osoba, ktorej sa zápis týka,
– alebo člen jej rodiny (za člena rodiny sa považuje: manžel, rodičia, deti, vnuci, súrodenci a ich deti a v prípade preukázania oprávneného záujmu aj iná blízka osoba).

- Vyhotovenie odpisu (fotokópie), výpisu alebo písomnej informácie z úradných kníh, úradných záznamov, evidencií, registrov listín a zo spisov alebo súkromných spisov v úradnej úschove, za každú aj začatú stranu **2 €.**
- Vyhotovenie výpisu z matričnej knihy alebo písomného potvrdenia matričným úradom s výnimkou prvého úradného výpisu z knihy narodení, knihy manželstiev, knihy úmrtí **5 €.**
- Žiadosť o zápis matričnej udalosti, ktorá nastala v cudzine do osobitnej matriky **10 €**.

Správne poplatky pri uzavretí manželstva:

- povolenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi občanmi Slovenskej republiky 20 €,
- uzavretie manželstva pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi občanmi Slovenskej republiky 20 €,
- povolenie uzavrieť manželstvo mimo úradnej určenej miestnosti 70 €,
- povolenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnym občanom Slovenskej republiky a cudzincom alebo medzi cudzincami 35 €,
- uzavretie manželstva medzi štátnym občanom Slovenskej republiky a cudzincom 70 €,
- uzavretie manželstva medzi cudzincami 200 €,
- uzavretie manželstva, ak ani jeden zo snúbencov nemá na území Slovenskej republiky trvalý pobyt 200 €.

- výber príspevku od snúbencov na úhradu zvýšených nákladov za služby spojené s výkonom sobášneho obradu mimo úradne určenej miestnosti (Smetanova 4, Košice) v pôsobnosti Matričného úradu Košice – Juh vo výške 150 € za sobášny obrad s účinnosťou od 1.4.2015, ktorý bol schválený uznesením č. 19 z 3. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Juh, konaného dňa 31.03.2015.

Vlastný príjem matriky z uvedených poplatkov bol v roku 2021 vo výške 9658,50 EUR. (Obr. č. 1)

IČO: 00691046 **Plnenie finančného rozpočtu** 12.12.2022
Názov: Mestská časť Košice - Juh

Sídlo: Smetanova 4
04079 Košice

za rok 2021, od 01.01.2021 do 12.12.2021, za účet SU: zdroj: fnc_1: fnc_2: fnc_3: fnc_4: pol_1: 2 pol_2: 2 pol_3: 1 pol_4: 004 s1: 01

P.č.	FNC	POL	S1	S2S3	ZDROJ	Text	Plnenie	Sch. rozp.	%sch.	Rozp. po zmenách	%zm.	Zostatok
1		221004	01	05	41	SP Matrika	9 658,50	11 000	87,8	11 000,00	87,8	1 341,50
	=====	======	===	==	==	====	**Celkový súčet**	**9 658,50**	**11 000**	**87,8**	**11 000,00**	**87,8**	**1 341,50**

Obr. č. 1: Vlastný príjem matriky za rok 2021

Z príjmov, ktoré má matrika sú MÚ MČ Košice – Juh v rámci roka hradené:

- výdavky spojené so sobášnym obradom (účinkujúci ako recitátor, spevák, hudobný doprovod, dozor cez dohody o vykonaní práce ako aj potrebné MTZ),
- odmeny sobášiacim poslancom,
- ošatné sobášiacim poslancom.

Kontrolné zistenia

MÚ MČ Košice – Juh do položiek „**Mzdy a Odvody** (ZP, NP, SP, IP, PvN, UP a RFS)“ v rámci čerpania programového rozpočtu ***zarátal aj výdavky za obslužné činnosti***, ktoré vykonávali vedúci zamestnanci, pod ktorých referát matriky v roku 2021 patril a zamestnanci oddelenia ekonomického a majetkového, 4 zamestnanci referátu organizačno-právneho, zamestnankyne zabezpečujúce upratovanie. Výdavky na tieto obslužné činnosti zabezpečujúce chod matriky predstavovali *4% zo sumy ich príjmu. Tieto náklady boli začlenené do výpočtu ich miezd a odvodov.* Aj napriek tomu, že náklady na tieto výdavky boli v roku 2021 vyčerpané je potrebné uviesť, že títo zamestnanci nemajú vo svojich pracovných zmluvách a náplniach práce uvedené, že tieto činnosti vykonávajú konkrétne pre úsek matriky, ktorej finančné prostriedky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy poskytuje ministerstvo.

Zároveň pri kontrole hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu bolo zistené:

- že alikvotné prepočítavanie sa vykonáva na 4 osoby, pričom na referáte matriky je 3,6% úväzok.
- Z týchto finančných prostriedkov sú pokrývané celé náklady, ktoré vznikajú v priestoroch miestností na sobášenie.

Záver

Na základe vykonanej kontroly a zistení

Konštatujem, že kontrolou **neboli zistené nezrovnalosti** pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami v MČ Košice – Juh poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správa na úseku matrík.

Pre efektívnejšie nakladenie s finančnými prostriedkami poskytnutými na úhradu nákladov preneseného výkonu **NAVRHUJEM**:

- Aby Miestny úrad MČ Košice – Juh (starostka, vedúci oddelenia ekonomické a majetkové, vedúci oddelenia organizačné, právne a matriky a ňou poverené osoby) zvážil a následne *konkrétne určil rozsah obslužných činností a počet zamestnancov,* ktorí ich budú vykonávať *pre matriku na MÚ MČ Košice – Juh* a to čo v najkratšom čase, resp. najneskôr do konca Januára 2023
- Následne v nadväznosti na to je nutné aby tieto zmeny boli bezodkladne *začlenené do pracovnej zmluvy a náplne práce určených zamestnancov vykonávajúcich obslužné činnosti pre matriku.*

Podotýkam, že uzatvorenie pracovnej zmluvy, resp. jej dodatku, oznámenie o výške a zložení funkčného platu, návrh na poskytnutie odmeny, prípadne ďalšie predstavujú právny úkon, alebo iný druh finančnej operácie v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov spolu s vykonaním základnej finančnej kontroly, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitným právnym predpisom, s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy.

- Zároveň je potrebné zvážiť kto a v akom rozsahu a za akých podmienok sa bude podieľať na uhrádzaní nákladov v priestoroch miestností na sobášenie aby tieto náklady nezaťažovali len matriku.

Na záver chcem podotknúť, že je potrebné z pozície MÚ MČ Košice – Juh a matriky MÚ MČ Košice – Juh myslieť na to, že finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrík môže obec použiť poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky súvisiace s výkonom preneseného výkonu štátnej správy na tomto úseku, **no nemožno ich použiť na dodávky tovarov, prác a služieb, ktoré spĺňajú kritéria kapitálových výdavkov**, a pri ktorých by došlo k obstaraniu alebo modernizácii hnuteľného alebo nehnuteľného majetku podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Príloha č. 1: Čerpanie programového rozpočtu za rok 2021

Čerpanie programového rozpočtu												
za rok 2021 do mesiaca 12 (vrátane), iba za nenulové riadky, za programový rozpočet:												
3.1.1. Matrika												
p.č.	prog.rozp	FNC	POL	SI	zdroj	text	Čerpanie	Sch. rozp.	%sch.	Rozp. po zmenách	%zm.	Zostatok
1	3.1.1	0133	611	5	111	Mzdy	50 645,15	40 776,00	124,20	50 645,15	100	0
2	3.1.1	0133	612001	5	111	Príplatky	7 509,65	10 000	75,1	7 509,65	100	0
3	3.1.1	0133	612002	5	111	Ostatné príplatky okrem	1 117,78	1 200	93,1	1 117,78	100	0
	3.1.1	0133	612===	===		Súčet za POL_3	8 627,43	11 200	77	8 627,43	100	0
4	3.1.1	0133	614	5	111	Odmeny	15 091,00	0	0	15 091,00	100	0
	3.1.1	0133	61====			Súčet za POL_2	74 363,58	51 976,00	143,10	74 363,58	100	0
5	3.1.1	0133	621	5	111	Všeob.zdravotná poisťc	5 698,49	4 600,00	123,90	5 698,49	100	0
6	3.1.1	0133	623	5	111	Poistenie - do ostatnýcl	1 886,61	1 900	99,3	1 886,61	100	0
7	3.1.1	0133	625001	5	111	Poistenie - nemocensk	1 021,21	900	113,5	1 021,21	100	0
8	3.1.1	0133	625002	5	111	Poistenie - dôchodkové	10 214,37	8 700	117,4	10 214,37	100	0
9	3.1.1	0133	625003	5	111	Poistenie - úrazové	597,15	500	1194	597,15	100	0
10	3.1.1	0133	625004	5	111	Poistenie - invalidné	2 188,75	1 900	115,2	2 188,75	100	0
11	3.1.1	0133	625005	5	111	Poistenie v nezamestnŕ	729,54	620	117,70	729,54	100	0
12	3.1.1	0133	625007	5	111	Rezervný fond	3 465,44	3 000	115,5	3 465,44	100	0
	3.1.1	0133	625===			Súčet za POL_3	18 216,46	15 620,00	116,60	18216,46	100	0
13	3.1.1	0133	627	5	111	Prispevok do DDP	1 192,70	1 200	99,4	1 192,70	100	0
	3.1.1	0133	62====			Súčetza POL_2	26994,26	23320	115,80	26994,26	100	0
14	3.1.1	0133	631001	5	111	Cestovné-tuzemské	0	100	0	0	0	0
15	3.1.1	0133	632001	5	111	Energie Matrika	5 789,07	5 000,00	115,80	5 789,07	100	0
16	3.1.1	0133	632002	5	111	Vodné, stočné Matrika	92,53	100	92,5	92,53	100	0
17	3.1.1	0133	632003	5	111	Poštové služby	2 645,65	2 600,00	101,80	2 645,65	100	0
18	3.1.1	0133	632005	5	111	Telekomunikačné služb	239,09	300	79,7	239,09	100	0
	3.1.1	0133	632===			Súčet za POL 3	8 766,34	8 000,00	109,60	8 766,34	100	0
19	3.1.1	0133	633001	5	111	Interierové vybavenie	0	600	0	0	0	0
20	3.1.1	0133	633002	5	111	Nákup výpočtovej techr	99,6	0	0	99,6	100	0
21	3.1.1	0133	633004	5	111	Prev.str.pristr.zar.tech.a	37,45	400	9,4	37,45	100	0
22	3.1.1	0133	633006	5	111	Všeobecný material	1 282,21	2 700	47,5	1 282,21	100	0
	3.1.1	0133	633===			Súčetza POL 3	1 419,26	3 700	38,4	1 419,26	100	0
23	3.1.1	0133	635002	5	111	Údržba výpočtovej tech	**79,8**	200	39,9	79,8	100	0
24	3.1.1	0133	635009	5	111	Údržba softvéru	1 378,32	700,00	196,9	1 378,32	100	0
	3.1.1	0133	635==-			Súčetza POL 3	1 458,12	900,00	162,00	1 458,12	100	0
25	3.1.1	0133	637001	5	111	Školenia, kurzy, seminÉ	0	100	0	0	0	0
26	3.1.1	0133	637004	5	111	Všeobecné služby	12,54	130	9,6	12,54	100	0
27	3.1.1	0133	637005	5	111	Špeciálne služby Matrik	2 932,42	2 200	133,3	2 932,42	100	0
28	3.1.1	0133	637006	5	111	Náhrady-prísp.na rekre;	0	1 100	0	0	0	0
29	3.1.1	0133	637014	5	111	Stravne	**1 969,00**	2 300	85,6	1 969,00	100	0
30	3.1.1	0133	637016	5	111	Pridel do SF	827,84	850	97,4	827,84	100	0
31	3.1.1	0133	637026	5	111	Odmeny (sobášiaci, ma	**298,74**	300	99,6	298,74	100	0
32	3.1.1	0133	637035	5	111	Popl.konc.a odpad Mati	**276,29**	200	138,1	276,29	100	0
	3.1.1	0133	637===			Súčetza POL 3	6 316,83	7 180	88	6 316,83	100	0
	3.1.1	0133	63====			Súčet za POL 2	17 960,55	19 880	90,3	17 960,55	100	0
33	3.1.1	0133	642015	5	111	Nemocenské dávky-IO	**192,22**	300	64,1	192,22	100.0	0
	3.1.1	0133				Súčet za POL 1	119 510,61	95 476,00	125,20	119 510,61	100	0
					=	Celkový súčet	119 510,61	95 476,00	125,20	119 510,61	100	0

Príloha č. 2: Tab.: Alikvotne prepočítané náklady podľa počtu zamestnancov alebo rozlohy v m^2

Níklady MÚ MČ Košice - Juh na budovu úradu						
rozloha kancelárií v m^2				56,4	301,83	
rozloha miestností pre sobášenie m^2				245,43		
počet zamesntancov				4		
				I.polrok	II.polrok	
Teplo						
Náklady				21553,98	14782,52	
Celková vykurovacia plocha v m^2				2182,46	2182,46	
Náklad na 1 m^2				9,88	6,77	
Podiel	kancelárie			557,23	381,83	939,06
	sob.miestnosti			2424,85	1661,56	4086,41
	spolu					**5025,47**
El. energia						
Náklady				4980,51	5331,91	
Počet zametnancov				54	54	
Náklad na 1 zamestnanca				92,23	98,74	
podiel 4				368,93	394,96	**763,88**
podiel 3,6				332,03	355,46	687,49
rozdiel 0,4 zamestnanca						76,39
Vodné, stočné						
Náklady				385,32	495,4	
Počet zametnancov				54	54	
Náklad na 1 zamestnanca				7,14	9,17	
podiel 4				28,54	36,70	**65,24**
podiel 3,6				25,69	33,03	58,71
rozdiel 0,4 zamestnanca						6,52
Zrážková voda						
Náklady					197,32	
Celková plocha v m^2					2182,46	
Náklad na 1 m^2					0,09	
Podiel	kancelárie				5,10	5,10
	sob.miestnosti				22,19	22,19
	spolu					**27,29**
Odvoz odpadu						
Počet zametnancov				2135,46	1067,73	
Počet zametnancov				54	54	
Náklad na 1 zamestnanca				39,55	19,77	
podiel 4				158,18	79,09	237,27
podiel 3,6				142,36	71,18	213,55
rozdiel 0,4 zamestnanca						23,73
Strážna služba						
Náklady				10764,75	10439,25	
Celková plocha v m^2				2182,46	2182,46	
Náklad na 1 m^2				4,93	4,78	
Podiel	kancelárie			278,19	269,78	547,96
	sob.miestnosti			1210,56	1173,95	2384,51
	spolu					**2932,47**

Správa z kontroly bola vypracovaná v Košiciach dňa 14.12.2022.

Mgr. Mária Shejbalová Muchová, PhD., kontrolórka MČ Košice – Juh .....

S obsahom Správy z kontroly bola dňa 14.12.2022 oboznámená
Ing. Anna Súkeníková, starostka MČ Košice – Juh