

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 2.12.2019 do 3.3.2020

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - DH zo dňa 10.12.2019.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií
3. Kontrola pokladne ,príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za mesiace január a február 2020
4. Kontrola vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade za rok 2019
5. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 27.11.2019 do 2.3.2020

Ad 1/

Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 10.12.2019 je samostatným bodom rokovania MiZ MČ Košice – DH.

Ad 2/

Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.

Kontrolné zistenia:

Za správnosť vedenia evidencie sťažností je zodpovedný sekretariát starostu. Za sledované obdobie od 10.12.2019 do 3.3.2020 MČ Košice- DH nezaevidovala žiaden podnet občana/ov, ktorý splňal potrebné náležitosti zákona NR SR č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve.

Ad 3/

Kontrola pokladne ,príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za mesiace január a február 2020 podľa interných smerníc a príslušných právnych predpisov.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa pri vedení pokladnice postupuje v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interných predpisov MČ KE-DH, či v čase kontroly fyzicky zistený stav finančných prostriedkov v pokladnici zodpovedá stavu účtovnému, či obsahujú jednotlivé účtovné doklady všetky potrebné náležitosti, či je dodržiavaný stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad pre obeh účtovných dokladov.

Právny rámec kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite 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, vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančných operácií
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Interná smernica o obehú účtovných dokladov č. 04/FO/2017
- Interná smernica č.01/FO/2015 zo dňa 04.12.2014 o vedení pokladnice

MČ KE-Dargovských hrdinov má za účelom určenia jednotných zásad pre vedenie pokladnice, hmotnej zodpovednosti pokladníka, denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v pokladnici a vykonávania inventúry a inventarizácie pokladničnej hotovosti vypracovanú internú smernicu o vedení pokladnice zo dňa 04.12.2014 platnú od 01.01.2015.

V internej smernici o vedení pokladnice je uložené mestskej časti peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať štyrikrát za účtovné obdobie. Inventarizáciou sa zisťuje skutočný stav peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov mestskej časti v pokladnici a ich porovnanie s účtovným stavom. Za inventarizáciu zodpovedá poverený vedúci zamestnanec v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príkazu starostu na vykonanie riadnej alebo mimoriadnej fyzickej inventúry. *V roku 2020 fyzická inventúra pokladnice robená nebola, štandardne sa vykonáva ku koncu každého kvartálu v danom roku.*

P. Antónia Mikulová-samostatná odborná referentka zodpovedá za pokladničnú hotovosť a je poverená vedením pokladnice . Súčasťou osobného spisu zamestnanca uloženom na Organizačno-právnom oddelení MÚ MČ-DH je aj dohoda o hmotnej zodpovednosti

v zmysle §182 zákona NR SR č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Dohodu o hmotnej zodpovednosti má aj p. Georgieva- samostatná odborná referentka na finančnom oddelení.

Limit v pokladnici je stanovený na 3 500 Eur v zmysle internej smernice o vedení pokladnice MČ-DH. Hotovosť nad stanovený limit odvedie pokladník na bankový účet. V kontrolovanom období za všetky mesiace boli pravidlá o dennom limite dodržané.

Podľa informácií ,ktoré mám, je pripravovaná zmena internej smernice aj v súvislosti so stanoveným limitom pokladne. Domnievam sa ,že tento limit môže byť značne vyšší, čo by znamenalo menšiu administratívnu záťaž, keďže pri každom prekročení limitu pokladne je potrebné odvieť túto hotovosť na bankový účet .

Stav hlavnej pokladne k 26.2.2020

Mesiac	Zostatok z min. mesiaca €	Príjmy €	Výdaje €	Zostatok €
JANUÁR	1 459,38	10 648,90	10 197,31	1 910,97
FEBRUÁR	1 910,97	2 803,62	1 842,07	2 872,52

Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov pre účely kontroly som vybral vedenie pokladne za mesiac január a čiastočne február 2020.

V kontrolovanom období bolo v pokladni za mesiace január a február(do 26.2.2020) realizovaných 59 výdavkových operácií (od č.1/2020 po č.59/2020), 248 príjmových operácií (od č.1/2020 po č.248/2020) a 19 záloh (od č.1/2020 po č. 19/2020) s následným vyúčtovaním. U kontrolovaných pokladničných dokladov v mesiacoch január a február bola dodržaná formálna a vecná správnosť v zmysle základnej finančnej kontroly. Predložené doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných smerníc mestskej časti. V pokladničnej knihe za kontrolované obdobie je podrobný prehľad dokladov s nasledujúcimi údajmi: typ dokladu (V,P,Z,VP), číslo dokladu, príjemca a popis dokladu, príjem alebo výdaj peňažných prostriedkov, konečný stav ku dňu a vo výške v €. Nedostatky zistené neboli.

Dňa 03.03.2020 o 9:00 hod pri fyzickej kontrole pokladne za účasti:

- Ing. Vlasta Hausová
- Ing. Marek Antoš
- Antónia Mikulová
- Ing. Mgr. Martin Farkašovský

bolo zistené, že v čase kontroly sa v pokladni fyzicky nachádzalo 1 890,47 €. Účtovný stav v pokladničnej knihe bol 1 890,47 €. Rozdiel medzi hotovosťou v pokladni a účtovným stavom v pokladničnej knihe nebol zistený.

Tab. č. 1 Mincovka

Nominálna hodnota(Eur)	Počet (ks)	Spolu (Eur)
500,00	0	0,00
200,00	0	0,00
100,00	5	500,00
50,00	14	700,00
20,00	14	280,00
10,00	23	230,00
5,00	13	65,00
2,00	34	68,00
1,00	23	23,00
,50	32	16,00
,20	15	3,00
,10	32	3,20
,05	19	0,95
,02	44	0,88
,01	44	0,44
Spolu		1 890,47

Záver:

Zo strany kontrolného orgánu neboli vykonanou kontrolou zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Z tohto dôvodu bola vyhotovená správa z vykonanej kontroly.

AD 4/

Kontrola vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade za rok 2019.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon NR SR č.145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č.154/1994 Z .z. o matrikách v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č. 599/2001 Z. z. o osvedčovaní listín a podpisov na listinách obecnými úradmi a obcami
- Interná smernica o obehu účtovných dokladov č. 04/FO/2017

Kontrolné zistenia:

V kontrolovanom období 2019 došlo pri niektorých poplatkoch k zmenám. Vyberanie poplatkov matričným úradom za vykonané úlohy v roku 2019 sa realizovalo v zmysle zákona NR SR č.145/1995 Z. z o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov podľa položiek sadzobníka.

Časť I-Všeobecná správa

Položka 2

- b) Vyhotovenie výpisu z matričnej knihy alebo písomného potvrdenia matričným úradom, s výnimkou prvého úradného výpisu z knihy narodení knihy manželstiev, knihy úmrtí.....5,00 €
- c) Osvedčenie odpisu (fotokópie), výpisu alebo písomnej informácie z úradných kníh, úradných záznamov, registrov listín a zo spisov alebo súkromných spisov v úradnej úschove, za každú aj začatú stranu v slovenskom jazyku..... 2,00 €

Položka 3

Osvedčenie podpisu na listine alebo na jej rovnopise, za každý podpis.....2,00 €

Časť II-Vnútorná správa

Položka 17

Žiadosť o zápis matričnej udalosti, ktorá nastala v cudzine do osobitnej matriky10,00€

Položka 18

- a) Povolenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi občanmi Slovenskej republiky.....20,00€
- b) Uzavretie manželstva pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi občanmi Slovenskej republiky.....20,00€
- c) Povolenie uzavrieť manželstvo mimo určenej doby.....20,00€
- d) Povolenie uzavrieť manželstvo mimo úradne určenej miestnosti.....70,00€
- e) Povolenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnym občanom Slovenskej republiky a cudzincom alebo medzi cudzincami.....35,00€
- f) Uzavretie manželstva medzi štátnym občanom slovenskej republiky a cudzincom.....70,00€
- g) Uzavretie manželstva medzi cudzincami.....200,00€
- h) Uzavretie manželstva, ak ani jeden zo snúbencov nemá na území Slovenskej republiky trvalý pobyt.....200,00€

Príjem prenesenej kompetencie na rok 2019 sa odhadoval vo výške 1 000 €. Neskôr úpravou rozpočtu bol pozmenený na 1 600 € a reálny stav ku koncu roka bol 2 355 €. Ide teda o 147,19% plnenie. Rozpočtovaný príjem v rámci originálnej kompetencie na rok 2019 bol 7 000 € a opäť úpravou rozpočtu bol pozmenený na 7 500 €. Skutočnosť predstavovala sumu 10 177 €. Ide o 135,69% plnenie.

V zmysle internej smernice 04/FO/2017 pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov sa správne poplatky vo výkone prenesenej kompetencie(vnútorná správa) u vedúcej matrikárky neplatia nakoľko musia byť uhradené v hlavnej pokladni. V rámci všeobecnej správy - prenesenej kompetencie (agenda osvedčovania podpisov a pod.) sú poplatky v zmysle už vyššie cit. smernice hradené priamo na mieste a do nasledujúceho pracovného dňa do 10:00 sú odovzdané do hlavnej pokladne aj s potvrdenkami obsahujúcimi všetky potrebné náležitosti.

V tabuľkách uvádzam stručný prehľad príjmov:

Tab. č.2 Správne poplatky za rok 2019

SPRÁVNE POPLATKY ZA ROK 2019 PODĽA POLOŽIEK SADZOBNÍKA POPLATKOV- PRENESENÉ KOMPETENCIE									
	Položka 2 b)	Položka 17	Položka 18 a),b),c)	Položka 18 d)	Položka 18 e)	Položka 18 f)	Položka 18 g)	Položka 18 h)	
	5,00 €	10,00 €	20,00 €	70,00 €	35,00 €	70,00 €	200,00 €	200,0 €	SPOLU
Január	65,00	30,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155,00
Február	55,00	50,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
Marec	75,00	60,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,00
Apríl	145,00	30,00	120,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	435,00
Máj	95,00	90,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	220,00
Jún	50,00	30,00	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220,00
Júl	50,00	80,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
August	65,00	90,00	40,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	335,00
september	90,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Október	100,00	40,00	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220,00
november	60,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00
December	70,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00
SPOLU	920,00 €	540,00 €	580,00 €	0 €	35,00 €	280,00 €	0,00 €	0,00 €	2 355,00 €

Tab.3 Osvedčovanie podpisov za rok 2019

Mesiace	položka 3 písmeno a)			položka 2 písmeno c)			spolu za mesiac
	počet kusov	cena	cena za podpisy	počet kusov	cena	cena za listiny	
Január	272	2,00 €	544,00 €	66	2,00 €	132,00 €	676,00 €
				2	3,00 €	6,00 €	6,00 €
Február	239	2,00 €	478,00 €	166	2,00 €	460,00 €	938,00 €
Marec	326	2,00 €	652,00 €	314	2,00 €	348,00 €	1 000,00 €
Apríl	336	2,00 €	672,00 €	96	2,00 €	160,00 €	832,00 €
				10	3,00 €	30,00 €	30,00 €
Máj	313	2,00 €	626,00 €	174	2,00 €	234,00 €	860,00 €
				5	3,00 €	15,00 €	15,00 €
Jún	294	2,00 €	588,00 €	282	2,00 €	580,00 €	1 168,00 €
Júl	306	2,00 €	612,00 €	109	2,00 €	234,00 €	846,00 €
August	282	2,00 €	564,00 €	151	2,00 €	124,00 €	688,00 €
september	225	2,00 €	450,00 €	156	2,00 €	256,00 €	706,00 €
Október	250	2,00 €	500,00 €	103	2,00 €	124,00 €	624,00 €
				16	3,00 €	48,00 €	48,00 €
november	331	2,00 €	662,00 €	41	2,00 €	74,00 €	736,00 €
December	466	2,00 €	932,00 €	71	2,00 €	72,00 €	1 004,00 €
	3 640		7 280,00	1 432		2 897,00	
Spolu rok 2019							10 177,00 €

Záver:

Vykonanou kontrolou zo strany kontrolného orgánu neboli zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z tohto dôvodu bola vyhotovená správa z vykonanej kontroly.

Ad 5/

Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 27.11.2019 do 2.3.2020.

Kontrolné zistenia:

Poslanecké dni sa konajú každú stredu(v pracovných dňoch) v čase od 15:30 do 16:30 hod., v zasadačke Miestneho úradu MČ KE-DH, Dvorkinova 7. Na organizačno-právnom oddelení Miestneho úradu MČ KE -DH je vedený zošit určený pre poslancov mestskej časti slúžiaci

práve na zapisovanie vznesených pripomienok občanov. Súčasťou uvedeného zošita je taktiež harmonogram poslaneckých dní na celý kalendárny rok.

V kontrolovanom období od 27.11.2019 do 2.3.2020 sú v zošitoch vedené iba dva podnety od občanov mestskej časti.

11.12.2020

Pán T.H. a Pani N.M

1. Zapojenie sa rómskych detí z mestskej časti do projektu SOKOL
2. Úraz dotyčnej na chodníku v MČ KE-DH - žaloba

Stav:

1. Z informácií, ktoré mám nepôsobí projekt SOKOL v mestskej časti a predmetná vec bola komunikovaná s príslušným poslancom prítomným v rámci daného poslaneckého dňa.
2. Správcom komunikácie je mesto Košice a preto všetky potrebné náležitosti je nutné komunikovať s referátom dopravy a právnym oddelením MMK.

V Košiciach 03.03.2020

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór