

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 20.6. 2021.do 20.9. 2021.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 29.6.2021.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola vedenia pokladnice, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (marec, apríl 2021).
4. Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu-Výber správneho poplatku za vydávanie rybárskych lístkov za obdobie roka 2021
5. Kontrola evidencie a vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona NR SR č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a príslušných interných smerníc za rok 2020.
6. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 20.6.2021 do 20.9.2021.

Ad 1/ Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 29.6.2021 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 20.6.2021 do 20.9.2021 MČ Košice- DH nezaevidovala žiaden podnet občana/ov, ktorý spĺňal potrebné náležitosti zákona NR SR č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve.

Ad 3/ Kontrola vedenia pokladnice, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (marec, apríl 2021).

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 obsahujú jednotlivé účtovné doklady všetky potrebné náležitosti, či je dodržiavaný stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad pre obchodovanie s účtovnými dokladami.

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
- 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 obehu 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 2021 do dátumu kontroly bola fyzická inventúra pokladnice vykonaná:*

- 31.3.2021
- 30.6.2021

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 a dočasne aj p. Dana Šumichrastová- samostatná odborná referentka na finančnom oddelení.

Limit v pokladnici je stanovený v zmysle *aktualizovanej smernice* o vedení pokladnice MČ-DH. č. 2/2014 zo dňa 1.7.2020 na 10 000 Eur. Hotovosť nad stanovený limit odvedie pokladník na bankový účet. V kontrolovanom období za uvedené mesiace boli pravidlá o dennom limite dodržané.

Stav hlavnej pokladne 2021

Mesiac	Zostatok z min. mesiaca €	Príjmy €	Výdaje €	Zostatok €
MAREC	5688,03	2588,22	814,81	7461,44
APRÍL	7461,44	2416,2	8600,49	1277,15

Tab .1

Dňa 09.09.2021 o 9:00 hod pri fyzickej kontrole pokladne za účasti:

- Dana Šumichrastová
- Antónia Mikulová
- Ing. Mgr. Martin Farkašovský

bolo zistené, že v čase kontroly sa v pokladni fyzicky nachádzalo 1 361,89 €. Účtovný stav v pokladničnej knihe bol 1 361,89 €. 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	10	500,00
20,00	11	220,00

10,00	45	450,00
5,00	29	145,00
2,00	7	14,00
1,00	6	6,00
,50	27	13,50
,20	29	5,80
,10	40	4,00
,05	45	2,25
,02	45	0,90
,01	44	0,44
Spolu		1 361,89

Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov pre účely kontroly som vybral vedenie pokladne za mesiaca Marec a Apríl 2021.

V kontrolovanom období bolo v pokladni za mesiace Marec a Apríl 2021 realizovaných 26 výdavkových operácií (od č.23/2021 po č.48/2021), 130 príjmových operácií (od č.145/2021 po č.274/2021) a 7 záloh (od č.8/2021 po č. 14/2021) s následným vyúčtovaním.

Niektorým kontrolovaným pokladničným dokladom v mesiacoch Marec a Apríl 2021 absentovala úplnosť náležitostí potrebných pre ich formálnu a vecnú správnosť v zmysle základnej finančnej kontroly zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predložené doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov. 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 z objektívnych príčin boli na mieste odstránené.**

Záver:

Zo strany kontrolného orgánu boli vykonanou kontrolou zistené nedostatky označené ako formálneho charakteru a boli na mieste odstránené. Z vykonanej kontroly bola vyhotovená správa 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.

Ad 4/ Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu-Výber správneho poplatku za vydávanie rybárskych lístkov.

Právny rámec kontroly:

- Zákon NR SR č. č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 216/2018 Z. z. o rybárstve a o doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Základné údaje:

V zmysle § 12 ods.2 zákona NR SR č. 216/2018 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov rybársky lístok vydáva obec, v Bratislave a v Košiciach mestská časť na základe ústnej žiadosti alebo žiadosti podanej elektronickými prostriedkami fyzickej osobe, ktorá je spôsobilá na právne úkony. Rybársky lístok sa podľa položky č. 38 zákona NR SR č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov vydáva ako:

a) trojročný	17,00 €
b) ročný	7,00 €
c) mesačný	3,00 €
d) týždenný	1,50 €

Od poplatku podľa tejto položky sú oslobodení/é:

- žiaci a študenti stredných a vysokých škôl študijných odborov s výučbou rybárstva, zamestnanci štátnej správy s ústredným riadením rybárstva, ktorí majú v pracovnej zmluve aktívne vykonávanie rybárstva, odborní zamestnanci na úseku rybárstva, ak

majú vykonávanie rybárstva vo svojej pracovnej zmluve, zamestnanci Slovenského rybárskeho zväzu, rybárski hospodári a ich zástupcovia a osoby ustanovené ako rybárska stráž po predložení potvrdenia o výkone pracovnej náplne alebo povolenia.

- cudzinci, ktorí prídu do Slovenskej republiky na pozvanie alebo so súhlasom prezidenta Slovenskej republiky, Národnej rady Slovenskej republiky a vlády Slovenskej republiky.
- osoby do pätnásť rokov.

Kontrolné zistenia:

Za výber správnych poplatkov ,evidenciu a vydávanie rybárskych lístkov je zodpovedná P. Antónia Mikulová, samostatná odborná referentka, ktorá o. i. zodpovedá aj za pokladničnú hotovosť a je poverená vedením pokladnice

Predložené doklady ku kontrole:

1. Evidencia vydaných rybárskych lístkov.
2. Prehľad pohybov v pokladni za rok 2021.
3. Vybrané účtovné doklady prislúchajúce k danému správne poplatku.

V roku 2021 do 31.8. bolo vydaných celkovo 166 rybárskych lístkov vid' Tab.2

	Počet vydaných kusov	Poplatok za vydanie v €	Spolu v €
Ryb. stráž	1	0	0
Detský	36	0	0
Týždenný	0	1,50	0
Mesačný	0	3,00	0
Ročný	63	7,00	441,00
Trojročný	66	17,00	1 122,00
SPOLU	166		1 563,00

Tab.2

V zmysle uvedenej tabuľky sú od úhrady poplatku za rybárske lístky oslobodené osoby do pätnásť rokov a členovia rybárskej stráže. Rybárske lístky boli vydávané na základe písomnej žiadosti o vydanie rybárskeho lístku, v ktorej boli uvedené všetky náležitosti potrebné pre výdaj rybárskeho lístku (meno, priezvisko, vek, číslo OP a doba na ktorú sa rybársky lístok vydáva). Zamestnanec, pod ktorého uvedená agenda spadá, vydá rybársky lístok pod číslom, ktoré nasleduje v evidencii poplatkov za rybárske lístky až po predložení úhrady poplatku.

Záver:

Náhodnou kontrolou boli preverené informácie o vydaných rybárskych lístkoch z evidencie s príjmovými dokladmi za zaplatenie správnych poplatkov. Jednotlivé doklady spĺňali všetky potrebné náležitosti. Rozdiel medzi celkovou sumou vedenou v evidencii v porovnaní s príjmom vedeným v pokladni zistený nebol. Nezaplatené rybárske lístky boli vydané v súlade so zákonom, nakoľko sa jednalo o deti do 15 rokov alebo členov rybárskej stráže organizovanej pri MsO SRZ Košice ktoré sú v zmysle zákona oslobodené od správneho poplatku. Zoznam členov stráže je doložený vedúcim rybárskej stráže pri uvedenej MsO SRZ a je súčasťou evidencie.

Ad 5/ Kontrola evidencie a vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona NR SR č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a príslušných interných smerníc za rok 2020.

Cieľ kontroly:

- Príslušnosť osôb na vybavovanie žiadostí a vedenie evidencie
- Kontrola registrácie došlých podaní o sprístupnenie informácií a vedenie evidencie
- Kontrola zákonných lehôt na vybavovanie žiadostí
- Dodržiavanie postupu pri vybavovaní žiadostí a vyhotovenie príslušných písomností

Právny rámec kontroly:

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní
- Interná smernica č. 1/2017, ktorou sa upravuje postup pri sprístupňovaní informácií v podmienkach mestskej časti

Kontrolné zistenia:

Evidencia prijatých a vybavených žiadostí v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. je vedená na sekretariáte starostu MÚ MČ Košice v budove OC Laborec na adrese Povstania českého ľudu 1.V kontrolovanom období 2020 bola evidencia vedená na MÚ MČ Košice – DH, Dvorkinova 7, pavilón B, 1. poschodie, č. d. 21. Žiadosť možno podať písomne, ústne, faxom, mailom, alebo iným technicky vykonateľným spôsobom. Na základe prijatej žiadosti zodpovedná osoba založí spis a k vybaveniu žiadosti si vyžiada stanovisko vecne príslušného organizačného útvaru alebo zamestnanca mestskej časti.

Centrálna evidencia obsahuje :

- a) dátum podania žiadosti ,obsah žiadosti,
- b) formu podania a navrhovaný spôsob poskytnutia informácie,
- c) výsledok, formu a dátum vybavenia žiadosti,
- d) podanie opravného prostriedku.

Zamestnanec vybaví žiadosť do ôsmich pracovných dní od jej podania žiadateľom. Predĺžiť lehotu najviac o osem pracovných dní môže zo závažných dôvodov (§ 17 ods. 2 zákona) starosta mestskej časti.

V kontrolovanom období od 01.01.2020 do 31.12.2020 je zaevidovaných 11 žiadostí o sprístupnenie informácie v zmysle zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

**EVIDENCIA ŽIADOSTÍ o sprístupnenie informácií podľa
zákona č. 211/2000 Z. z.**

Por. číslo :	Dátum podania :	č. spisu :	obsah žiadosti :	výsledok :	dátum vybavenia :	Opravný prostriedok :
			výsledok : forma podania - forma posk.info			
1.	03.03.2020	00349/20	G. R., Košice stavebné povolenie+vyjadrenie MČ osobne/listom	odstúpené MMK	09.03.2020	/
2.	11.03.2020	00382/20	I. J, Hrubý Šúr plat starostu e-mail/e-mail	sprístupnené	16.03.2020	/
3.	18.03.2020	00398/20	G. R., Košice stavebné povolenie+vyjadrenie MČ osobne/e-mail	rozhodnutie nedisponujeme informáciami	24.03.2020	/
4.	22.04.2020	00457/20	Mesto Košice- Ing.Polaček,Tr.SNP 48/A stav rezervného fondu úsporné opatrenie financ. MČ- Covid-19 e-mail/e-mail	sprístupnené	28.04.2020	/
5.	01.06.2020	00531/20	Č. D. ,KE počet vedúcich zamestnancov plat starostu+prednostu e-mail-e-mail	sprístupnené	08.06.2020	/

6.	16.06.2020	00425/20	S. D. , BA-Rača	rozhodnutie	23.06.2020	/
			informácie-starosta,poslanci a MČ	len čiastočne		
			RPOD - RPOD	sprístupnenie		
7.	16.07.2020	00659/20	G. R. , KE	sprístupnené	21.07.2020	/
			fotokópie rozhodnutí o pridelení súp.čísła			
			trvalý pobyt			
			e-mail/e-mail,list			
8.	22.07.2020	00689/20	I. M, s.r.o., Praha-Mnichov	odstúpené	23.07.2020	/
			kópie rozhodnutí o územnom plánovaní a stavebnom poriadku	MMK		
			e-mail/e-mail, list			
9.	19.08.2020	00752/20	R. M. ,KE	sprístupnené	25.08.2020	/
			detské ihrisko, Clementisova ul.-suma			
			listom/listom			
10.	31.08.2020	00776/20	SGI ,BA	sprístupnené	03.09.2020	/
			komunitný plán sociálnych služieb			
			e-mail/e-mail			
11.	19.10.2020	002479/20	J. T. , KE	sprístupnené	22.10.2020	/
			plat starostu, poslancov			
			e-mail/e-mail			

Tab.3

Žiadosti boli podané:

- 7x podaných mailom
- 2x osobne
- 1x poštou.
- 1x RPOD

Vybavovanie žiadosti prebiehalo:

- 8x mailom
- 4x poštou.
- 1x RPOD

Lehoty na vybavenie žiadostí v zmysle § 17 ods. 1) cit. zákona, boli pri každej vybavovanej žiadosti dodržané. Zo spomenutých 11 žiadostí o sprístupnenie informácii bolo

sprístupnených 8 čiastočne alebo v plnom rozsahu. Dve žiadosti boli odstúpené na MMK a v jednej žiadosti MČ nedisponovala žiadanými informáciami.

Záver:

Vykonanou kontrolou zo strany kontrolného orgánu neboli zistené nedostatky v zmysle príslušných právnych predpisov. Z uvedeného dôvodu bol vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Ad 6/ Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 20.6.2021 do 20.9.2021.

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 20.6.2021 do 20.9.2021 sa poslanecké dni v dôsledku mimoriadnej situácie v súvislosti s ochorením COVID -19 nekonali.

Od 22.9.2021 sa poslanecké dni budú konať v zasadačke Miestneho úradu MČ KE-DH v budove OC Laborec na adrese Povstania českého ľudu 1 v súvislosti s prest'ahovaním úradu na novú adresu.

V Košiciach 21.09.2021

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór