

## Správa

### **o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 14.9.2024 do 13.12.2024.**

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 18.9.2024.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola vybranej agendy vedenia účtovníctva a jej súlad s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
4. Kontrola pokladne vo vybraných mesiacoch II. polroka 2024.
5. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 14.9.2024 do dátumu kontroly.

**Ad 1/** Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 18.9.2024 je samostatným bodom rokovania MiZ MČ KE– 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 14.9.2024 do 13.12.2024 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 vybranej agendy vedenia účtovníctva a jej súlad s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Cieľ kontroly:** Kontrola súladu vybraných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve pri vedení účtovníctva s dôrazom na základné princípy účtovníctva,

pravdivosť, úplnosť, zrozumiteľnosť a správnosť vedenia účtovníctva.(Inventarizácia za rok 2023,forma a povinné náležitosti účtovných dokladov v roku 2024).

### **Právny rámec:**

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vnútorný predpis pre obchod úctovných dokladov a finančných operácií.
- Interná smernica vedení účtovníctva o obehú účtovných dokladov
- Interná smernica o vedení pokladnice.
- Interná smernica o finančnej kontrole.

### **Kontrolné zistenia:**

Mestská časť účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007–31 z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Účtovníctvo je vedené v sídle účtovnej jednotky, v štátnom jazyku a v mene Euro. MČ vedie účtovníctvo v IS programe KORWIN. Zásady vedenia účtovníctva resp. obehú samotných účtovných dokladov má MČ podrobne spracované v internej smernici. „Smernica pre vedenie účtovníctva a obchod účtovných dokladov“. Z titulu širokého záberu vedenia účtovníctva boli pre kontrolu vybrané nasledovné časti:

- Forma a náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internej smernice v roku 2024 (vyššie faktúry).
- Kontrola inventarizácie za rok 2023 a jej prehľad.

**Formu a povinné náležitosti** účtovných dokladov upravuje samotný zákon ale aj spomenutá smernica (článok 5 smernice). Samotné doklady, ktoré MČ zaúčtuje musia teda spĺňať podmienky ustanovené v § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internej smernice. Každý z týchto dokladov musí mať potrebné náležitosti a musí

byť preverený a zaúčtovaný. V zmysle § 10 zákona o účtovníctve je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí mať tieto náležitosti:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

Účtovné doklady vyhotovuje účtovná jednotka v štátnom jazyku bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktoré sa nimi dokladujú. Bez účtovného dokladu nemôže byť vykonaný žiadny účtovný zápis. Náležitosti účtovného dokladu môžu byť umiestnené aj na iných než účtovných písomnostiach, tieto písomnosti sa uschovávajú po rovnakú dobu ako účtovný doklad.

Označenie účtovných dokladov, účtovných kníh a ostatných účtovných písomností a ich usporiadanie musí byť uskutočnené tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletné a úplné a ktorého účtovného obdobia sa týkajú.

Medzi účtovné doklady sa v zmysle zákona o účtovníctve zaraďujú i faktúry, ktoré vystavuje účtovná jednotka svojim odberateľom. V prípade mestskej časti ide najčastejšie o faktúry pre odberateľov v súvislosti s inzerciou v občasníku F-kuriér. V súvislosti s dodržiavaním článku 5 smernice boli preverené odoslané odberateľské faktúry mestskej časti počas roka 2024. Všetky skontrolované faktúry obsahovali povinné náležitosti účtovného dokladu. Účtovné doklady boli vyhotovené v štátnom jazyku a v súlade s § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve. Vyššie faktúry obsahovali skutočnosti, ktoré majú byť predmetom účtovníctva. Korešpondovali rovnako s účtovnými zápsmi v účtovných knihách. Účtovné prípady boli z dokladu identifikovateľné a boli vystavené tak, aby dali sa správne zaúčtovať. V súvislosti s dodržiavaním smernice a čl. 5 neboli zistené nedostatky.

**Inventarizácia** a samotná povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka tak poskytuje verný a pravdivý obraz o náležitostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o jej finančnej situácii. Vykonania inventarizácie upravuje už vyššie spomenutý zákon a príslušné § 29 a 30. Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti

účetníctva. Pokyn na vykonanie inventarizácie vydáva starosta vo forme „Príkazu na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12.“ príslušného roka. Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostu Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov zo dňa 30.3.2023 o vykonanie riadnej inventarizácie majetku, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2023. Ústredná inventarizačná komisia /ÚIK/ pracovala v zložení:

- predseda ÚIK V. Szepesiová
- člen ÚIK J. Harangová
- člen ÚIK E. Stiborek
- člen ÚIK D. Šumichrastová

a zhodnotila výsledky Čiastkových inventarizačných komisií /ČIK/.

**Predmetom inventarizácie k 31.12.2023 bol:**

- a) Neobežný majetok:
  - ✓ dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
  - ✓ dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
  - ✓ dlhodobý finančný majetok, opravné položky
- b) Obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky
- c) Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
- d) Obežný majetok:
  - ✓ zásoby - materiálu, tovaru, opravné položky
  - ✓ zúčtovacie vzťahy - zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy
  - ✓ pohľadávky - dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
  - ✓ finančný majetok:
    - peňažné prostriedky v hotovosti
    - peniaze na ceste
    - ceniny /poštové známky, telefónne karty, stravné lístky ... /
    - bankové účty
    - cenné papiere
    - obstaranie krátkodobého finančného majetku
  - ✓ poskytnuté návratné finančné výpomoci - dlhodobé, krátkodobé
  - ✓ časové rozlíšenie

- e) Vlastné imanie:
  - ✓ oceňovacie rozdiely
  - ✓ výsledok hospodárenia
- f) Závazky:
  - ✓ rezervy
  - ✓ dlhodobé záväzky
  - ✓ krátkodobé záväzky
  - ✓ bankové úvery a výpomoci
  - ✓ časové rozlíšenie
- g) Operatívna evidencia - podsúvahové účty:
  - ✓ drobný hmotný a nehmotný majetok
  - ✓ prenajatý majetok
  - ✓ majetok vo výpožičke
  - ✓ prísne zúčtovateľné tlačivá
  - ✓ odpísané pohľadávky
- h) Škodové protokoly
- i) Platová inventúra zamestnancov.

Členovia ÚIK a ČIK prijali dňa 30.03.2023 príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

**Zhodnotenie jednotlivých bodov inventarizácie /sumy sú uvádzané v €/**

### 1. Neobežný majetok

#### a) Majetok

	dlhodobý nehmotný ÚS 01	dlhodobý hmotný ÚS 02, ÚS 03	dlhodobý finančný ÚS 06
ZS k 1.1.	0,00	<b>2 441 774,26</b>	0,00
prírastky	0,00	102 155,67	0,00
úbytky	0,00	8 511,78	0,00
KZ k 31.12.	<b>0,00</b>	<b>2 535 418,15</b>	<b>0,00</b>

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v registri majetku.

**b) oprávky k dlhodobému majetku (081-089)**

	oprávky k DNM ÚS 07	oprávky k DHM ÚS 08
ZS k 1.1.	0,00	<b>1 609 549,30</b>
prírastky	0,00	116 138,08
úbytky	0,00	8 511,78
KZ k 31.12.	<b>0,00</b>	<b>1 717 175,60</b>

Inventarizáciou oprávok neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v registri majetku.

**2. Obežný majetok**

**a) Zásoby**

	materiálu účet 112 AÚ	potravín účet 112 AÚ	ostatné
ZS k 1.1.	<b>211,48</b>	0,00	0,00
prírastky	31 368,05	0,00	0,00
úbytky	31 365,01	0,00	0,00
KZ k 31.12.	<b>214,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Inventarizáciou zásob neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v registri zásob.

**b) Pohľadávky**

Účet	Suma v €
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00
315 - Ostatné pohľadávky	1 165,99
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC	2 172,44
319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	236,60
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	3 700,00
378 - Iné pohľadávky	16 385,21
<b>Spolu</b>	<b>23 660,24</b>

Inventarizáciou pohľadávok nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v analytickej evidencii pohľadávok.

**c) opravná položka k pohľadávkam**

	Opravná položka k pohľadávkam ÚS 39
ZS k 1.1.	<b>17 123,84</b>
Prírastky	0,00
úbytky	0,00
<b>KZ k 31.12.</b>	<b>17 123,84</b>

Inventarizáciou opravnej položky k pohľadávkam nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v analytickej evidencii pohľadávok.

**d) finančný majetok**

Účet	Suma v €
<b>211 – Pokladnica</b>	<b>1 060,12</b>
z toho : Miestny úrad	1 060,12
<b>221 - Bankové účty</b>	<b>190 914,84</b>
z toho:	
<b>a/ základný bežný účet</b>	36 381,31
PRIMA banka Slovensko, a. s.	
<b>b/ bežný účet – matrika</b>	14,80
PRIMA banka Slovensko, a. s.	
<b>c/ bežný účet</b>	103 946,24
Slovenská sporiteľňa, a. s.	
<b>d/ rezervný fond</b>	39670,09
Slovenská sporiteľňa, a. s.	
<b>e/ sociálny fond</b>	10 902,4
Slovenská sporiteľňa, a. s.	
<b>261 - Peniaze na ceste</b>	0,00
<b>Spolu</b>	<b>191 974,96</b>

Inventarizáciou finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

**3. Vlastné imanie**

Účet	Suma v €
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	467 900,85
710 - Účet výsledku hospodárenia	166 988,41
<b>Spolu</b>	<b>634 587,55</b>



Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

#### 4. Závazky

##### a) rezervy

	krátkodobé účet 323	dlhodobé účet 451,459
ZS k 1.1.	<b>1 440,00</b>	0,00
prírastky	1 560,00	0,00
úbytky	1 440,00	0,00
KZ k 31.12.	<b>1 560,00</b>	<b>0,00</b>

Inventarizáciou rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

##### b) zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Účet	Suma v €
357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	0,00
359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS a iné zúčtovania	0,00
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

##### c) dlhodobé záväzky

Účet	Suma v €
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	11 547,38
479 - Ostatné dlhodobé záväzky	227,50
379 – Iné záväzky	0,00
<b>Spolu</b>	<b>11 774,88</b>

Inventarizáciou dlhodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v analytickej evidencii záväzkov.

**d) krátkodobé záväzky**

Účet	Suma v €
321 – Dodávatelia	3 563,17
324 - Prijaté preddavky	0,00
479 - Ostatné záväzky	192,50
326 - Nevyfakturované dodávky	0,00
331 - Zamestnanci	7 058,02
333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravot. poist.	24 871,76
342 - Ostatné priame dane	2 947,59
379 – Iné záväzky	1 142,66
372 Transfery a ost.zúčt.so subjekt. mimo VS	0,00
<b>Spolu</b>	<b>39 775,70</b>

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v analytickej evidencii záväzkov.

**e) časové rozlíšenie nákladov a výnosov - aktíva**

Účet	Suma v €
381 - Náklady budúcich období	14 087,51
382 - Komplexné náklady budúcich období	0,00
385 - Príjmy budúcich období	382,5
<b>Spolu</b>	<b>14 470,01</b>

Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

**f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov – pasíva**

Účet	Suma v €
383 - Výdavky budúcich období	0,00
384 - Výnosy budúcich období	386 100,01
<b>Spolu</b>	<b>386 100,01</b>

Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

**5. Podsúvahové účty**

	Mesto Košice v správe	Ministerstvá vnútra SR 781.1	Odpísaná pohľ. 792.1	Pôžičky zo SF 793	Vozidlá – Hyundai i30 781.1	JUXT Y	Spolu
ZS k 1.1.	3 574,49	1 541,16	120 352,20	450,00	16 367,30	12,00	142 297,15
prírastky	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	22,50	1 522,50
úbytky	3 574,49	1 541,16	120 352,20	1 450,00	0,00	28,38	126 946,23
KZ k 31.12.	0,00	0,00	0,00	500,00	16 367,30	6,12	16 873,42

	Pozemky mesta Košice v nájme	Budovy mesta Košice v správe	Socha Panny Márie	ŠFRB zmluvná pokuta, úroky	Spolu
ZS k 1.1.	928 520,25	117 982,56	0,00	0,00	1 046 502,81
prírastky	0,00	0,00	8 298,48	4 078 938,25	4 087 236,73

úbytky	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
<b>KZ k 31.12.</b>	<b>928 520,25</b>	<b>117 982,56</b>	<b>8 298,48</b>	<b>4 078 938,25</b>	<b>5 133 739,54</b>

Inventarizáciou podsúvahových účtov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

## 6. OTE

	MÚ	KS	DC	MČ	Poslanci	Knižnica	Prívesný vozík	Spolu
<b>ZS k 1.1</b>	<b>85 200,40</b>	<b>5 745,95</b>	<b>9 191,47</b>	<b>125 959,51</b>	<b>3 962,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230 059,73</b>
prírastky	11 037,24	0,00	3 180,90	2 225,52	0,00	<b>3 038,44</b>	<b>1 092,00</b>	<b>20 574,10</b>
úbytky	2 315,72	93,00	892,94	0,00	0,00	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>3 301,66</b>
<b>KS k 31.12.</b>	<b>93 921,92</b>	<b>5 652,95</b>	<b>11 479,43</b>	<b>128 185,03</b>	<b>3 962,40</b>	<b>3 038,44</b>	<b>1 092,00</b>	<b>247 332,17</b>

Inventarizáciou OTE nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

### Záver:

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2023 sa uskutočnila v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Všetci členovia inventarizačných komisií obdržali menovacie dekréty. Stav hmotného a nehmotného majetku, záväzkov, pohľadávok i ostatných zložiek majetku uvedených v iných súpisoch bol porovnaný so stavom v účtovníctve. Inventarizáciou OTE nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným v analytickej evidencii. V náhodne kontrolovaných miestnostiach sú vyvesené inventarizačné zoznamy a zodpovedajú skutočnému stavu. Z náležitostí uvedených v predmete inventarizácie za rok 2023, ktoré mali byť objektom kontroly nie všetky boli skutočne predmetom kontroly. Uvedené náležitosti ako cenné papiere a pod. navrhujem z predmetu inventarizácie vypustiť.

**Za rok 2023 bol vyradený majetok, ktorý neslúži na plnenie úloh v rámci predmetu služobnej činnosti alebo v dôsledku jeho poškodenia opotrebovania resp. morálnej a fyzickej zastaranosti v celkovej nadobúdacej hodnote 12 162,67 € a išlo o nasledovný majetok:**

- 1. Kryté pódium v parku - 8 079,78 € (Zberný dvor-prijem z výkupu železa 73,80€)**
- 2. Elektropotrebiče a ostatné OTE -176,46 €(veľkokapacitný kontajner)**
- 3. Inventár(sobášna sieň) - 3574,49 €(odovzdané SMZK)**
- 4. Automatická práčka(denné centrum) - 331,94€ (zberný dvor H+EKO)**

Súpis neupotrebitel'ného majetku k vyradeniu na rok 2025 nebol vyhotovený ku dňu vykonávania kontroly.

Zo strany kontrolného orgánu neboli vykonanou kontrolou zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Z tohto dôvodu bola vyhotovená správa o výsledku kontroly.

Vykonanou kontrolou zo strany kontrolného orgánu neboli zistené nedostatky v zmysle príslušných právnych predpisov. S finančným oddelením bola dohodnutá potreba aktualizácie internej smernice o vedení účtovníctva z dôvodu prechodu na nový IS Korwin taktiež ďalších aktualizácii v súvislosti s vedením účtovníctva. Mám za to, že je potrebné zapracovať do spomenutej smernice aj niektoré opatrenia v súvislosti s vykonávaním inventarizácie. Z uvedeného dôvodu bol vypracovaná správa o výsledku kontroly.

**Ad 4/ Kontrola pokladne vo vybraných mesiacoch II. polroka 2024(september a október.)**

**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 obchod s účtovnými dokladmi.

## Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vnútorný predpis pre obchodnú úroveň účtovných dokladov a finančných operácií.
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.
- Interná smernica vedení účtovníctva o obehu účtovných dokladov
- Interná smernica o vedení pokladnice.
- Interná smernica o finančnej kontrole.

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 a novelizovanú k 01. 07. 2020.

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 2024 do dátumu kontroly bola fyzická inventúra pokladnice vykonaná:

- 28.3.2024
- 30.6.2024
- 30.9.2024
- 10.12.2024 (účasť kontrolného orgánu)

Za rok 2024 samostatný odborný referent čerpá rodičovskú dovolenku. P. Georgieva-samostatná odborná referentka zodpovedá za pokladničnú hotovosť a je poverená vedením

pokladnice od 15.1.2024. Do 15.1.2024 bola vedením pokladne poverená M. Yildiz. Súčasťou osobných spisov zamestnancov uložených 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.

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 obdobie limit prekročený nebol.

*Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov pre účely kontroly som vybral vedenie pokladne za mesiace september a október a taktiež fyzickú kontrolu pokladne.*

#### **Stav hlavnej pokladne 2024**

<b>Mesiac</b>	<b>Zostatok z min. mesiaca €</b>	<b>Príjmy €</b>	<b>Výdaje €</b>	<b>Zostatok €</b>
SEPTEMBER	1 354,75	3 196,08	1 962,16	2 588,67
OKTÓBER	2 588,67	3 586	2 052,81	4 121,86

V kontrolovanom období bolo v pokladni za mesiac september 2024 realizovaných 17 výdavkových operácií a záloh s následným vyúčtovaním a 97 príjmových operácií. Za mesiac október 2024 bolo realizovaných 21 výdavkových operácií a záloh s následným vyúčtovaním a 95 príjmových operácií. V zmysle základnej finančnej kontroly náhodne vybranej vzorky pokladničných dokladov v mesiacoch september a október bola dodržaná formálna a vecná správnosť. 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 je podrobný prehľad dokladov za kontrolované obdobie údajmi ako: typ dokladu (V,P,Z,VP), popis dokladu ,číslo dokladu, príjemca, príjem alebo výdaj peňažných prostriedkov, konečný stav ku dňu a vo výške v €. Nedostatky zistené neboli.

Dňa 10.12.2024 o 15:05 hod pri fyzickej kontrole pokladne za účasti:

- P. Georgieva

- Ing. Mgr. Martin Farkašovský

bolo zistené, že v čase kontroly sa v pokladni fyzicky nachádzalo **5 217,58 €**. Účtovný stav v pokladničnej knihe bol **5 217,58 €**. Rozdiel medzi hotovosťou v pokladni a účtovným stavom v pokladničnej knihe nebol zistený.

Mincovka pokladňa

500,00	0	0,00
200,00	2	200,00
100,00	6	600,00
50,00	48	2400,00
20,00	56	1120,00
10,00	85	850,00
5,00	9	45,00
2,00	7	14,00
1,00	11	11,00
,50	16	8,00
,20	34	3,40
,10	43	4,30
,05	55	2,75
,02	23	0,46
,01	27	0,27
Spolu		<b>5 217,58</b>



## **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, zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ďalších príslušných zákonov ako aj interných smerníc.

**Ad 5/** Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 11.9.2024 do dátumu kontroly..

## **Kontrolné zistenia:**

Poslanecké dni sa konajú zmysle programu zverejnenom na webovom sídle mestskej časti v stredu (v pracovných dňoch) a spravidla raz za mesiac v čase od 15:30 do 16:30 hod. v zasadačke Miestneho úradu MČ KE-DH v budove OC Laborec na adrese Povstania českého ľudu 1. 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.

Za príslušné obdobie sa poslanecké dni konali v troch termínoch s jednou návštevou obyvateľá a priloženými podnetmi.

### 11.9.2024- Pán D.B.

- Zlý technický stav podchodu na Fábryho ulici.
- Premnožené potkany a zvýšený výskyt holubov v podchode na Fábryho ulici.

Stav: Pán D.B dostal odpovede na uvedené podnety priamo na poslaneckom dni.

V Košiciach dňa 13.12.2024

Ing. Mgr. Martin Farkašovský  
kontrolór mestskej časti