

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 16.12.2015 do 15.03.2016.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 16.12.2015.
2. Kontrola evidencie a vybavovanie sťažností a petícií.
3. Kontrola poskytovania jednorazových dávok v hmotnej núdzi.
4. Kontrola vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade za rok 2015.
5. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu.

Ad 1/ Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 16.12. 2015 je samostatným bodom rokovania MiZ MČ Košice-DH.

Ad 2/ Kontrola evidencie a vybavovanie sťažností a petícií.

Kontrolné zistenia:

Za správnosť vedenia evidencie sťažností je zodpovedná vedúca sekretariátu miestneho úradu p. Katarína Amoros. Za sledované obdobie od 16.12.2015 do 15.03.2016 MČ Košice-DH zaevidovala jeden podnet občana. Podnet nespĺňal potrebné náležitosti zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Z.z. o petičnom práve a týkal sa spolunažívania vlastníkov bytov na Clementisovej ulici.

AD 3/ Kontrola poskytovania jednorazových dávok v hmotnej núdzi.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č 71/1967 Zb. o správnom konaní v platnom znení.
- Smernica č.1/2014 o poskytovaní jednorazových dávok z dňa 02.01.2014.

V zmysle § 17 ods. 1 cit. zákona „Jednorazová dávka je určená na čiastočnú úhradu mimoriadnych výdavkov členov domácnosti, ktorým sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi. Jednorazová dávka je určená najmä na zabezpečenie nevyhnutného ošatenia, bielizne, obuvi, nevyhnutného vybavenia domácnosti, a to postele, stola, stoličky, chladničky, sporáku, variča, vykurovacieho telesa, paliva, práčky, periny, posteľnej bielizne, bežného kuchynského riadu, mimoriadnych liečebných nákladov alebo školských potrieb“.

V zmysle § 17 ods. 2 cit. zákona „Jednorazovú dávku možno priznať jednorazovo do výšky preukázaných skutočných výdavkov, najviac do výšky trojnásobku sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu. Súčet súm opakovane priznanej jednorazovej dávky v tom istom kalendárnom roku nesmie presiahnuť sumu podľa prvej vety“.

Podľa § 27 cit. zákona „Obec

- a) rozhoduje o jednorazovej dávke,
- b) poskytuje fyzickým osobám poradenskú činnosť v oblasti hmotnej núdze.

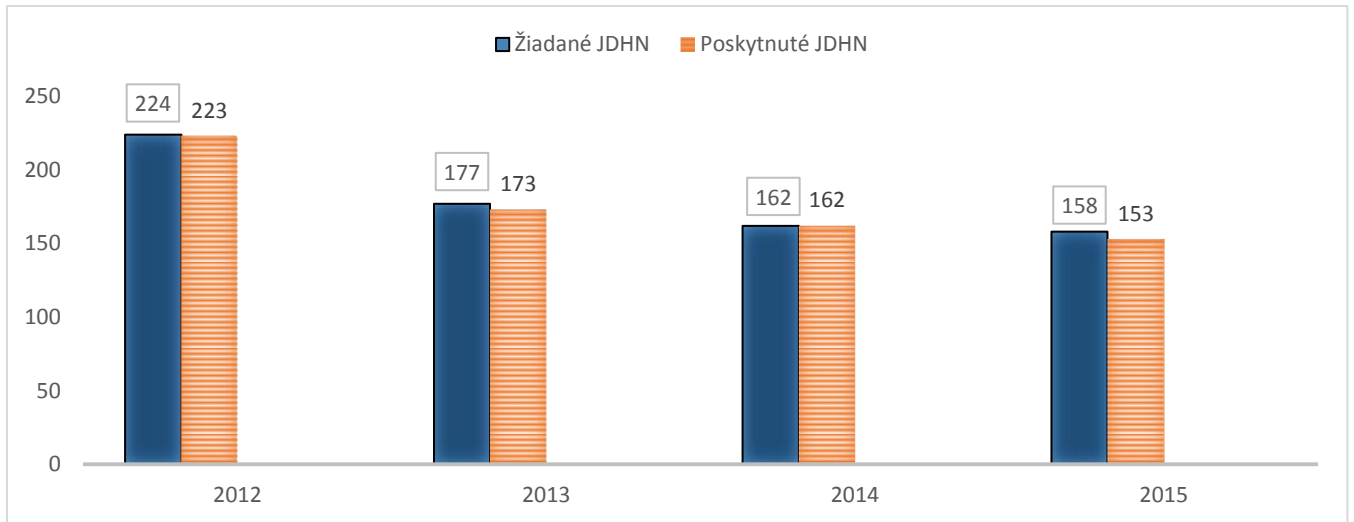
Kontrolné skutočnosti a zistenia:

V zmysle internej smernice č.1/2014, ktorá upravuje poskytovanie JDHN v podmienkach MČ Košice-DH platí nasledovné :

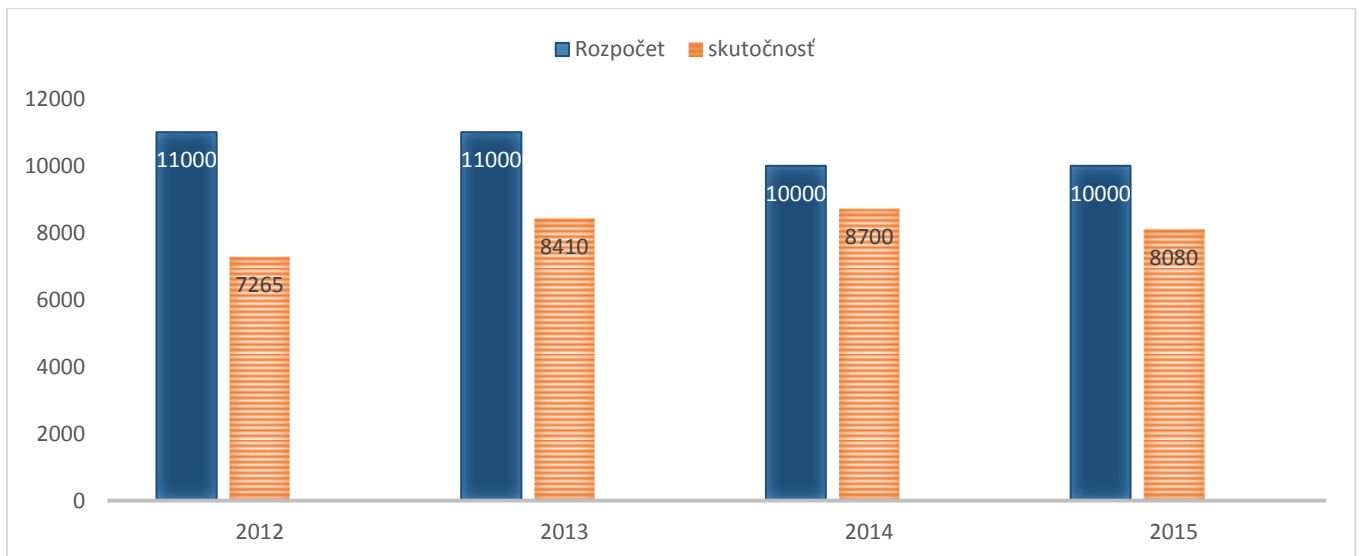
Jednorazovú dávku na úhradu mimoriadnych výdavkov možno poskytnúť najviac:

- a) na nevyhnutné ošatenie, bielizeň a obuv max. do výšky 100,- €
- b) na nevyhnutné vybavenie domácnosti (posteľ, stôl, stoličky, chladnička sporák atď.) do výšky preukázaných výdavkov, max. do výšky trojnásobku životného minima,
- c) na mimoriadne liečebné náklady do výšky preukázaných skutočných nákladov, max. do výšky 100.-€

- d) na nákup školských potrieb do výšky preukázaných skutočných nákladov, max. do výšky: pre žiaka ZŠ 35,- €
pre študenta SŠ a VŠ 85,- €



Graf č.1: Porovnanie žiadaných a poskytnutých JDHN za jednotlivé roky.



Graf č.2: Porovnanie rozpočtov a skutočného čerpania JDHN za jednotlivé roky v Eur.

V roku 2015 bolo vydaných 153 rozhodnutí o priznaní dávky v hmotnej núdzi. 1- žiadateľ nespĺňal podmienky na priznanie v zmysle zákona č. 417/2013 (nebol poberateľom pomoci v hmotnej núdzi), 3 žiadosti prešli do roku 2016, 1 dávka bola priznaná, ale nevyplatená. Ako si môžeme všimnúť v jednotlivých grafoch počet žiadateľov ako aj počet poskytnutých JDHN ma klesajúcu tendenciu. Rozpočet nebol ani v jednom prípade prekročený.

Väčšina dávok v roku 2015 bola použitá na nákup ošatenia, ale aj školské potreby, lieky a podobne. Všetkým žiadateľom, ktorí spĺňali podmienky pre priznanie, bola jednorazová dávka v hmotnej núdzi poskytnutá. MČ Košice-DH má za povinnosť pri posudzovaní žiadosti postupovať v súlade so zákonom NR SR č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj smernicou č.1/2014 o poskytovaní jednorazových dávok z dňa 02.01.2014.

Pri náhodnej kontrole obsahovali spisy všetky potrebné náležitosti, ktoré sú podmienkou na vydanie rozhodnutia o priznaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a to:

- a. preukázanie skutočných nákladov,
- b. právoplatné rozhodnutie ÚPSVaR Košice, pracovisko Košice III, s potvrdením platnosti o aktuálnom poberaní dávky v hmotnej núdzi,
- c. žiadosť o poskytnutie JDHN,
- d. záznam zo sociálneho prieskumu u žiadateľa o JDHN.

Záver:

Zo strany kontrolného orgánu pri kontrole agendy JDHN neboli zistené nedostatky. Spisy sú hierarchicky usporiadané podľa dátumu doručenia žiadosti, obsahujú potrebné dokumenty v súlade s internou smernicou č.1 /2014 a inými dotknutými právnymi predpismi. Je dôležité si uvedomiť, že vo všetkých prípadoch sa jedná o sociálne najslabšiu skupinu obyvateľstva. Oceňujem preto snahu MČ Košice-DH pomáhať práve týmto najslabším vrstvám obyvateľstva aj takouto cestou, nakoľko z porovnateľných mestských častí je rozpočtovaná položka 10 000 eur ročne na JDHN jedna z najvyšších.

AD 4/ *Kontrola vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade za rok 2015.*

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. 01/FO/2007.

Kontrolné skutočnosti a zistenia:

Vyberanie poplatkov matričným úradom za vykonané úlohy sa realizuje v zmysle zákona NR SR č.145/1995 Z. z o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov podľa položiek sadzobníka a to hlavne:

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 €
- 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.....1,50 €

Položka 3

Osvedčenie podpisu na listine alebo na jej rovnopise, za každý podpis.....1,50 €

Časť II-Vnútoraná správa

Nahliadnutie do matrik, za každý zväzok
matrik.....1,50€

Položka 18

- a) Povolenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi občanmi Slovenskej republiky16,50€
- b) Uzavretie manželstva pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnymi občanmi Slovenskej republiky16,50€
- c) Povolenie uzavrieť manželstvo mimo určenej doby.....16,50€
- d) Povolenie uzavrieť manželstvo mimo úradne určenej miestnosti.....66,00€
- e) Povolenie uzavrieť manželstvo pred iným než príslušným matričným úradom medzi štátnym občanom Slovenskej republiky a cudzincom alebo medzi cudzincami.....33,00€
- f) Uzavretie manželstva medzi štátnym občanom slovenskej republiky a cudzincom.....66,00€
- g) Uzavretie manželstva medzi cudzincami165,50€
- h) Uzavretie manželstva, ak ani jeden zo snúbencov nemá na území Slovenskej republiky trvalý pobyt.....195,00€

Predpokladaný príjem originálnej kompetencie za rok 2015 bol 5000 €. Skutočnosť predstavovala sumu 8347,50 €. Ide o 168,5% plnenie. V rámci prenesenej kompetencie sa

príjem odhadoval vo výške 900 € a reálny stav ku koncu roka bol 1 021,50 €. Ide teda o 113,5% plnenie.

Správne poplatky za prenesený výkon štátnej správy (matričný úrad) sa u pani Kővérovej (vedúca matrikárka) priamo neplatia, nakoľko sú hradené do pokladne. V rámci výkonu samosprávy obce (agenda osvedčovania podpisov a pod.) sú poplatky hradené priamo u pani Valiskovej, ktorá ich v daný deň alebo nasledujúci pracovný deň do 10:00 odovzdá do pokladne aj s potvrdenkami obsahujúcimi všetky potrebné náležitosti. Pri kontrole príjmových dokladov v pokladni som zistil, že v niektorých mesiacoch suma odvedená do pokladne nie je identická so sumou vybranou na správnych poplatkoch, ktoré uvádza matrika. Je to zapríčinené vyššie spomenutým postupom odvádzania poplatkov z matriky do pokladne a teda konkrétne situáciou na prelome mesiacov, kde výber poplatkov za kalendárny mesiac x je už príjmom pokladne mesiaca x+1, čo ale je v súlade so smernicou o obehu účtovných dokladov č.01/FO/2007. V rámci kalendárneho roka 2015 je ale suma evidovaná na matrike v súlade so sumou odvedenou do pokladne a následne evidovanou v účtovníctve.

V tabuľkách uvádzam stručný prehľad príjmov:

SPRÁVNE POPLATKY ZA ROK 2015 - Agenda osvedčovanie podpisov a listín							
	položka 3 písmeno a)			položka 2 písmeno c)			
mesiace	počet kusov	cena 1,50 €	cena za podpisy	počet kusov	cena 1,50 €	cena za listiny	spolu za mesiac
január	288	1,50 €	432,00 €	133	1,50 €	199,50 €	631,50 €
február	309	1,50 €	463,50 €	107	1,50 €	160,50 €	624,00 €
marec	450	1,50 €	675,00 €	166	1,50 €	249,00 €	924,00 €
apríl	322	1,50 €	483,00 €	104	1,50 €	156,00 €	639,00 €
máj	361	1,50 €	541,50 €	140	1,50 €	210,00 €	751,50 €
jún	405	1,50 €	607,50 €	296	1,50 €	444,00 €	1 051,50 €
júl	285	1,50 €	427,50 €	154	1,50 €	231,00 €	658,50 €
august	267	1,50 €	400,50 €	172	1,50 €	258,00 €	658,50 €
september	244	1,50 €	366,00 €	67	1,50 €	100,50 €	466,50 €
október	230	1,50 €	345,00 €	102	1,50 €	153,00 €	498,00 €
november	404	1,50 €	606,00 €	202	1,50 €	303,00 €	909,00 €
december	296	1,50 €	444,00 €	61	1,50 €	91,50 €	535,50 €
celkom za rok 2015							8 347,50 €

**SPRÁVNE POPLATKY ZA ROK 2015 PODĽA POLOŽIEK SADZOBNÍKA
POPLATKOV**

MATRIČNÝ ÚRAD - PRENESENÉ KOMPETENCIE

	Položka 2 písm. b)		Položka 16		Položka 18 písm.a)b)c)		Položka 18 písm. d)		Položka 18 písm. e)		Položka 18 písm. f)		Položka 18 písm. g)		Položka 18 písm. h)		SPOLU
	ks	5,00 €	ks	1,50 €	ks	16,50 €	ks	66,00 €	ks	33,00 €	ks	66,00 €	ks	165,0 0 €	ks	199,0 0 €	
január	9	45,0 0		0,00	2	33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	78,00
február	3	15,0 0		0,00		0,00		0,00	1	33,00		0,00		0,00		0,00	48,00
marec	2	10,0 0		0,00	3	49,50		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	59,50
apríl	5	25,0 0		0,00	4	66,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	91,00
máj	2	10,0 0		0,00	2	33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	43,00
jún	6	30,0 0		0,00	3	49,50		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	79,50
júl	6	30,0 0		0,00	3	49,50		0,00	1	33,00	1	66,00		0,00		0,00	178,50
august	2	10,0 0		0,00	4	66,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	76,00
september	6	30,0 0		0,00	1	16,50		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	46,50
október	9	45,0 0		0,00	1	16,50		0,00		0,00	1	66,00		0,00		0,00	127,50
november	8	40,0 0		0,00	1	16,50		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	56,50
december	11	55,0 0		0,00	1	16,50		0,00		0,00	1	66,00		0,00		0,00	137,50
SPOLU	69	345,00 €	0	0,00 €	25	412,50 €	0	0,00 €	2	66,00 €	3	198,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	1 021,50 €
Kontrola		345,00 €		0,00 €		412,50 €		0,00 €		66,00 €		198,00 €		0,00 €		0,00 €	1 021,50 €

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 .

AD 5/ Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č. 311/2001 Z. z. /zákoník práce v znení neskorších predpisov.

- Zákon NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č.357/2001 o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov.
- Kolektívna zmluva uzatvorená medzi MČ Košice-DH a základnou odborovou organizáciou pri Miestnom úrade Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov zastúpenou predsedom závodného výboru Zdenkou Mrukviovou a MVDr. Máriou Tomekovou, podpredsedom závodného výboru.

Podľa § 3 zákona NR SR 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov sa fond tvorí ako úhrn:

- a) povinného prídeltu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1,
- b) ďalšieho prídeltu vo výške
 - dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1, alebo
 - sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v § 7 ods. 5, najviac však vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1
- c) ďalších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 a 3.

V zmysle § 4 citovaného zákona:

„Základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídeltu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.“

Ďalšími zdrojmi fondu sú zdroje podľa tohto zákona alebo podľa iných všeobecne záväzných právnych predpisov, dary, dotácie a príspevky poskytnuté zamestnávateľovi do fondu.“

Kontrolné zistenia:

Kontrolou boli preverené príslušné doklady za rok 2015 a to najmä:

- Bankové výpisy
- Účtovné doklady preukazujúce prídeltu do sociálneho fondu ale aj jeho čerpanie
- Kolektívna zmluva platná v roku 2015
- Interné smernice na vedenie účtovníctva

Podľa kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi MČ Košice-DH a Základnou odborovou organizáciou pri Miestnom úrade Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov, článku 29 sa sociálny fond tvorí:

1. povinným prídeltom vo výške 1,0 % zo základu podľa ust. § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde,
2. ďalším prídeltom vo výške 0,5 %,
3. zo splátok pôžičiek poskytnutých z prostriedkov sociálneho fondu,
4. iné.

V tab. č.1 uvádzam stručný prehľad príjmov a výdajov sociálneho fondu podľa inventúrneho súpisu k 31.12.2015.

Účet 472-Záväzky zo sociálneho fondu	Suma v €
ZS k 1.1.2015	7525,66
Prírastky -povinný príděl -1.5%	4866,66
-ostatné prírastky	4377,60
Úbytky -stravovanie	3724,76
-sociálna politika	0,00
-bezúročné návratné pôžičky	4200,00
-ostatné úbytky	0,00
KZ k 31.12.2015	8845,16

Tab. č.1

V zmysle § 6 citovaného zákona „Tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na samostatnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo pobočke zahraničnej banky.

Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní odo dňa dohodnutom na výplaty mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31.01. nasledujúceho roka.

MČ Košice-DH má vytvorený osobitný bankový účet na účely tvorby a čerpania sociálneho fondu v Prima Banke (č. účtu 0403523009). V tabuľke č. 2 uvádzam stručný prehľad prídělu z miezd na účet sociálneho fondu.

Mesiac/rok	Suma v €	Dátum prevodu	Č. dokladu
Január	362,94	12.01.2015	2028
Február	396,05	17.02.2015	2054
Marec	398,46	11.03.2015	2081
Apríl	398,30	14.04.2015	2115
Máj	411,51	14.05.2015	2142
Jún	382,59	11.06.2015	2171
Júl	515,45	09.07.2015	2203
August	348,53	06.08.2015	2231
September	348,08	08.09.2015	2260
Október	397,79	19.10.2015	2288
November	395,25	10.11.2015	2313
December	511,71	10.12.2015	2348

Tab. č.2

Z uvedeného nám vyplýva, že MČ Košice-DH realizovala prevod prostriedkov na účet sociálneho fondu v súlade so zákonom NR SR 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Taktiež nevyčerpaný zostatok fondu bol prevedený v súlade s vyššie uvedeným zákonom.

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 .

V Košiciach dňa 02.03.2016

Ing. Mgr. Martin Farkašovský
kontrolór mestskej časti