

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 15.03.2016 do 14.06.2016.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 15.03.2016
2. Kontrola evidencie a vybavovanie sťažností a petícií
3. Kontrola inventarizácie majetku za rok 2015
4. Kontrola dodržiavania zákona NR SR č.25/2006 Z. z. – zákon o verejnom obstarávaní pri rekonštrukcii križovatky Zupkova - Krosnianska – Ovručská

Ad 1/

Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 15.03. 2016 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 15.03.2016 do 14.06.2016 MČ Košice-DH nezaevidovala žiaden podnet občana/ov , ktorý by spĺňal potrebné náležitosti zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Z.z. o petičnom práve.

AD 3/

Kontrolné zistenia:

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostu Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov zo dňa 28.09.2015 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2015.

Členovia ústrednej inventarizačnej komisie (UIK) pracovali v zložení:

| | |
|---------------|---------------------|
| -predseda ÚIK | Zdenka Mrukviová |
| -člen ÚIK | Tatiana Džupinová |
| -člen ÚIK | Ing. Vlasta Hausová |
| -člen ÚIK | Dana Šumichrastová |

Členovia ÚIK a ČIK obdržali menovacie dekréty.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2015 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, kolky, telefónne karty, stravné lístky ... /
 - bankové účty
 - cenné papiere
 - obstaranie krátkodobého finančného majetku
- e) Vlastné imanie:
 - ✓ 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 obdržali dňa 31.10.2015 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 | 1 632 609,25 | 0,00 |
| prírastky | 0,00 | 69 832,91 | 0,00 |
| úbytky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KZ k 31.12. | 0,00 | 1 702 442,16 | 0,00 |

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

| | oprávky k DNM ÚS 07 | oprávky k DHM ÚS 08 |
|--|------------------------|------------------------|
| | | |

| | | |
|-------------|-------------|-------------------|
| ZS k 1.1. | 0,00 | 871 882,22 |
| prírastky | 0,00 | 82 003,05 |
| úbytky | 0,00 | 0,00 |
| KZ k 31.12. | 0,00 | 953 885,27 |

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. | 79,70 | 0,00 | 0,00 |
| prírastky | 12 648,76 | 0,00 | 0,00 |
| úbytky | 12 686,08 | 0,00 | 0,00 |
| KZ k 31.12. | 42,38 | 0,00 | 0,00 |

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 | 180,42 |
| 315 - Ostatné pohľadávky | 0,00 |

| | |
|---|-------------------|
| 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC | 150 952,37 |
| 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC | 29 102,57 |
| 378 - Iné pohľadávky | 0,00 |
| Spolu | 180 235,36 |

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. | 188 511,85 |
| Prírastky | 0,00 |
| úbytky | 9 629,67 |
| KZ k 31.12. | 178 882,18 |

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 € |
|-------------------------|----------|
| 211 – Pokladnica | 974,13 |
| z toho : Miestny úrad | 974,13 |
| 213 - Ceniny | 0,00 |
| z toho : stravné lístky | 0,00 |

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| 221 - Bankové účty | 480 285,80 |
| z toho: | |
| a/ základný bežný účet | 75 769,46 |
| PRIMA banka Slovensko, a.s. | |
| b/ rezervný fond | 395 671,18 |
| PRIMA banka Slovensko, a.s. | |
| c/ sociálny fond | 8 845,16 |
| PRIMA banka Slovensko, a.s. | |
| 261 - Peniaze na ceste | 0,00 |
| Spolu | 481 259,93 |

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 | - 589 603,53 |
| 710 - Účet výsledku hospodárenia | 118 590,77 |
| Spolu | - 471 012,76 |

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. | 800,00 | 0,00 |
| prírastky | 8763,00 | 0,00 |
| úbytky | 800,00 | 0,00 |
| KZ k 31.12. | 8 763,00 | 0,00 |

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 | 1 427,87 |
| 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS | 0,00 |
| Spolu | 1 427,87 |

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 | 8 845,16 |
| 474 - Záväzky z nájmu | 0,00 |
| 475 - Dlhodobé prijaté preddavky | 0,00 |
| 479 - Ostatné dlhodobé záväzky | 2 952 954,93 |
| 379 – Iné záväzky | 527 217,85 |
| Spolu | 3 489 017,94 |

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 | 881,19 |

| | |
|---|-------------------|
| 324 - Prijaté preddavky | 0,00 |
| 325 - Ostatné záväzky | 81 258,68 |
| 326 - Nevyfakturované dodávky | 2 562,91 |
| 331 - Zamestnanci | 25 800,35 |
| 333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom | 0,00 |
| 335 - Pohľadávky voči zamestnancom | 0,00 |
| 336 - Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravot. poist. | 18 282,42 |
| 342 - Ostatné priame dane | 3 382,63 |
| 379 – Iné záväzky | 43 696,42 |
| 372 Transfery a ost.zúčt.so subjekt. mimo VS | 6 000,00 |
| Spolu | 181 864,60 |

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

| Účet | Suma v € |
|---|---------------------|
| 381 - Náklady budúcich období | 2 702 254,38 |
| 382 - Komplexné náklady budúcich období | 0,00 |
| 383 - Výdavky budúcich období | 0,00 |
| 384 - Výnosy budúcich období | 0,00 |
| 385 - Príjmy budúcich období | 2 494,06 |
| Spolu | 2 704 748,44 |

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

| Účet | Suma v € |
|---|----------|
| 381 - Náklady budúcich období | 0,00 |
| 382 - Komplexné náklady budúcich období | 0,00 |

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| 383 - Výdavky budúcich období | 0,00 |
| 384 - Výnosy budúcich období | 562 261,22 |
| 385 - Príjmy budúcich období | 0,00 |
| Spolu | 562 261,22 |

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

| | KS | Dekóry | Matričný úrad | Odpísaná pohľ. |
|-------------|-----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| ZS k 1.1. | 4 482,78 | 1 082,31 | 0,00 | 0,00 |
| prírastky | 0,00 | 0,00 | 1 258,80 | 6642,34 |
| úbytky | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 560,34 |
| KZ k 31.12. | 4 482,78 | 1 082,31 | 1 258,80 | 6 082,00 |

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

6. OTE

| | KS | DC | MÚ | MČ | Spolu |
|-------------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|
| ZS k 1.1 | 5 501,04 | 8 315,36 | 59 355,17 | 124 707,20 | 197 878,77 |
| Prírastky | 329,97 | 794,08 | 9 551,72 | 0,00 | 10 675,77 |
| úbytky | 751,99 | 169,59 | 2 934,62 | 0,00 | 3 856,20 |
| KS k 31.12. | 5 079,02 | 8 939,85 | 65 972,27 | 124 707,20 | 204 698,34 |

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

Záver:

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2015 sa uskutočnila v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Stav hmotného a nehmotného majetku, záväzkov, pohľadávok i ostatných zložiek majetku uvedených v iných súpisoch bol porovnaný so stavom v účtovníctve. V jednotlivých miestnostiach sú vyvesené inventarizačné zoznamy a zodpovedajú skutočnému stavu. Vyradňovacie protokoly boli odsúhlasené a podpísané starostom MČ. Zároveň sa vyhotovil súpis neupotrebitel'ného majetku na vyradenie v hodnote :

Miestny úrad – 3 552,42€.

Klub dôchodcov – 1 067,76€.

Kultúrne stredisko - 181€.

Majetok mesta Košice(vianočná výzdoba) – 1 082,31€.

Zo strany oprávnenej osoby neboli vykonanou kontrolou 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 bol vyhotovená správa z vykonanej kontroly.

Ad 4/

Kontrolné zistenia:

Verejným obstarávaním sú pravidlá a postupy podľa zákona NR SR č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a súťaž návrhov. Kontrolovaný subjekt je v zmysle §6 citovaného zákona verejným obstarávateľom. V §4 citovaného zákona sú presne určené finančné limity, podľa ktorých sú zákazky rozdelené na podlimitné, nadlimitné, podprahové a zákazky s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky.

Mestská časť Košice – Dargovských hrdinov je podľa §6 ods. 1 písm. b) ZVO obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení citovaného zákona. Štatutárnym zástupcom mestskej časti je starosta. V záujme zabezpečenia jednotného postupu pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru,

zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác mala mestská časť v čase predmetného VO v súlade so zákonom vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní platnú od 01.01.2014. Smernica o verejnom obstarávaní v podmienkach Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov (ďalej len smernica) určuje:

- postup mestskej časti pri verejnom obstarávaní,
- práva, povinnosti a zodpovednosť oddelení a zamestnancov MČ pri verejnom obstarávaní.

Dňa 29.07.2015 bola na webovom sídle mestskej časti zverejnená výzva na predloženie cenovej ponuky zákazky Ev.č VO/2015/05 Sp.č MU/2015/01042 na úpravu križovatky Zupkova-Krosnianska-Ovručská podľa §9 ods. 9 zákona NR SR č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní vrátane súťažných podkladov. Oznam o zverejnení výzvy bol taktiež vyvesený na úradnej tabuli. Zároveň boli e-mailom informované tri spoločnosti o zverejnení výzvy na predloženie cenovej ponuky. Predpokladaná hodnota zákazky na uvedenú úpravu činila 12 500 eur bez DPH. Záujemcovia museli vyhotoviť ponuku v písomnej forme a v uzatvorenom obale označenom „Cenová ponuka-Úprava križovatky Zupkova-Krosnianska-Ovručská-NEOTVÁRAŤ ju doručiť na adresu:

Mestská časť Košice –Dargovských hrdinov

Dvorkinova 7

040 22 Košice.

Termín predkladania ponúk bol stanovený do 07.08.2015 do 08:00. Ponuky predložené po uplynutí lehoty na podanie mali byť uchádzačovi vrátené neotvorené. Kritériom pre určenie víťaza bola najnižšia cena. Súťažné podmienky bolo možné si vyžiadať písomne, e-mailom alebo osobne na adrese miestneho úradu.

Z predložených záznamov evidencie predkladaných ponúk vyplýva, že ponuky predložili 3 spoločnosti:

1. BAUTEC Slovakia s. r. o. -05.08.2015
2. ZBEREKO s. r. o. -05.08.2015
3. Košická stavebná s. r. o. -06.08.2015

Otváranie obálok sa uskutočnilo 07.08.2015 o 9:00 v prítomnosti :

Ing . Marek Kandráč -vedúci oddelenia ŽPVA PČ

PhDr. Denisa Kušnírová -poverená prípravou VO

Z otvárania obálok bola vyhotovená zápisnica. V zápisnici sa uvádza , že po kontrole doručených materiálov jednotlivých uchádzačov, spoločnosť BAUTEC Slovakia s. r. o. nedoložila všetky požadované dokumenty. Z dôvodu nepredloženia potrebných dokladov bola predmetná spoločnosť zo súťaže vylúčená.

V zápisnici z vyhodnocovania ponúk a súťažných kritérií je uvedený víťazný uchádzač ZBEREKO, spol. s. r. o. s predloženou sumou 11 530,075 bez DPH. S víťazným uchádzačom bola na základe zápisnice uzatvorená zmluva o dielo.

Dokumentácia verejného obstarávania obsahuje:

1. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania a zverejnení výzvy na predkladanie ponúk na webovej stránke mestskej časti MU/2015/003167,
2. Výzva na predloženie cenovej ponuky na zákazku Ev.č VO/2015/05 Sp.č MU/2015/01042,
3. E-mail oznam o zverejnení výzvy spomenutým uchádzačom na webovej stránke MČ,
4. Záznam o doručení cenových ponúk na adresu MČ,
5. Dokumenty ,ktoré boli súčasťou jednotlivých ponúk uchádzačov,
6. Zápisnica z otvárania obálok vrátane prezenčnej listiny,
7. Zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti a vyhodnotenia ponúk zo dňa 07.08.2015 vrátane prezenčnej listiny,
8. Oznámenie výsledku vyhodnotenia ponúk,
9. Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom.

Záver:

Zo strany oprávnenej osoby neboli vykonanou kontrolou zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona NR SR č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z tohto dôvodu bol vyhotovená správa z vykonanej kontroly.

V Košiciach dňa 26.05.2016

Ing. Mgr. Martin Farkašovský
kontrolór mestskej časti