

Kontrolór Mestskej časti Košice - Dargovských hrdinov

**Správa**

**o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice - DH**

**za obdobie od 07.03.2018 do 13.06.2018**

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 13.03.2018 a 22.05.2018
2. Kontrola evidencie a vybavovanie sťažností a petícií
3. Kontrola inventarizácie majetku za rok 2017
4. Kontrola zverejňovania zmlúv a faktúr MČ KE-DH za rok 2017

**Ad 1/**

Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 13.03.2018 a 22.05.2018 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 od 01.01.2018 p. Silvia Georgieva. Za sledované obdobie od 07.03.2018 do 13.06.2018 MČ Košice-DH zaevidovala jeden podnet občana/ov, ktorý by splňal potrebné náležitosti zákona č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve. Podanie bolo odstúpené vecne príslušnému správneému orgánu – Správa mestskej zelene v Košiciach.

**Ad 3/**

Kontrola inventarizácie majetku za rok 2017.

**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.

### **Kontrolné zistenia:**

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostu Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov zo dňa 11.09.2017 o vykonanie riadnej inventarizácie majetku, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2017.

Členovia ústrednej inventarizačnej komisie (UIK) pracovali v zložení:

- predseda ÚIK      Mária Jokel'ová
- člen ÚIK            Zdenka Mrukviová
- člen ÚIK            Ing. Vlasta Hausová
- člen ÚIK            Dana Šumichrastová

Všetci členovia inventarizačných komisií obdržali menovacie dekréty. Členovia čiastkových inventarizačných komisií /ČIK/ pracovali v zložení:

1. Objekt inventarizácie: DHM a DDHM vedený v účtovníctve  
predseda: MVDr. Mária Tomeková  
členovia: Bc. Vasiľ Hlinka  
            Ľubomír Senčák  
            Mgr. Lenka Tresová
2. Objekt inventarizácie: Zásoby  
predseda: Ing. Vlasta Hausová  
členovia: Dana Šumichrastová  
            Antónia Mikulová
3. Objekt inventarizácie: Pokladničná hotovosť a ceniny  
predseda: Ing. Vlasta Hausová  
členovia: Antónia Mikulová  
            Mgr. Monika Sciranková
4. Objekt inventarizácie: Bankové účty  
predseda: Ing. Vlasta Hausová  
členovia: Marta Matejová  
            Mgr. Monika Sciranková
5. Objekt inventarizácie: Pohľadávky a záväzky  
predseda: Ing. Vlasta Hausová  
členovia: JUDr. Katarína Králiková  
            Mgr. Iveta Karabášová  
            Mgr. Monika Sciranková  
            Marta Matejová

6. Objekt inventarizácie: Zostatky prechodných účtov  
predseda: Ing. Vlasta Hausová  
členovia: Marta Matejová  
Mgr. Monika Sciranková
7. Objekt inventarizácie: : Podsúvahové účty a majetok vedený v OTE - Miestny úrad  
predseda: Mgr. Sylvia Antolíková  
členovia: Mgr. Alena Hermanová  
Helena Hricová  
Mgr. Pavol Fekete – PN
8. Objekt inventarizácie: : Podsúvahové účty a majetok vedený v OTE – Spoločenské centrum Kultúrne stredisko a Denné centrum  
predseda: Mgr. Marta Kövérová  
členovia: Bc. Katarína Dziaková  
Dana Šumichrastová
9. Objekt inventarizácie: : Podsúvahové účty a majetok vedený v OTE – Mestská časť  
predseda: Ing. Marek Kandráč  
členovia: Dana Šumichrastová  
Antónia Mikulová  
Mgr. Adriana Zamriová – PN – ukončenie PP

**Predmetom inventarizácie k 31.12.2017 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 obdržali dňa 12.09.2017 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>1 786 506,23</b>	0,00
prírastky	0,00	131 145,31	0,00
úbytky	0,00	173 422,23	0,00
KZ k 31.12.	<b>0,00</b>	<b>1 744 229,31</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**

	oprávky k DNM ÚS 07	oprávky k DHM ÚS 08
ZS k 1.1.	0,00	<b>1 038 348,27</b>
prírastky	0,00	235 986,55
úbytky	0,00	173 422,23
<b>KZ k 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>1 100 912,59</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>79,38</b>	0,00	0,00
prírastky	16 854,11	0,00	0,00
úbytky	16 865,80	0,00	0,00
<b>KZ k 31.12.</b>	<b>67,69</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	220,27
315 - Ostatné pohľadávky	0,00
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC	140 763,03
319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	23 422,52
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	0,00
378 - Iné pohľadávky	0,00
<b>Spolu</b>	<b>164 405,82</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>163 860,61</b>
Prírastky	0,00
úbytky	76,53
<b>KZ k 31.12.</b>	<b>163 784,08</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>	1 981,71
z toho : Miestny úrad	1 981,71
<b>213 - Ceniny</b>	0,00
z toho : stravné lístky	0,00
<b>221 - Bankové účty</b>	537 176,81
z toho:	
<b>a/ základný bežný účet</b>	31 960,01
PRIMA banka Slovensko, a.s.	
<b>b/ rezervný fond</b>	494 362,33
PRIMA banka Slovensko, a.s.	
<b>c/ sociálny fond</b>	10 854,47
PRIMA banka Slovensko, a.s.	
<b>261 - Peniaze na ceste</b>	0,00
<b>Spolu</b>	<b>539 158,52</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	<b>- 307 373,81</b>
710 - Účet výsledku hospodárenia	146 496,99
<b>Spolu</b>	<b>- 160 876,82</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>16 485,00</b>	0,00
prírastky	12 814,52	0,00
úbytky	10 687,52	0,00
KZ k 31.12.	<b>18 612,00</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	1 284,92
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS	8 850,00
<b>Spolu</b>	<b>10 134,92</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	10 854,47
474 - Záväzky z nájmu	0,00
475 - Dlhodobé prijaté preddavky	0,00
479 - Ostatné dlhodobé záväzky	2 790 437,57



379 – Iné záväzky	445 969,02
<b>Spolu</b>	<b>3 247 261,06</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	1 362,74
324 - Prijaté preddavky	0,00
479 - Ostatné záväzky	81 258,68
326 - Nevyfakturované dodávky	0,00
331 - Zamestnanci	26 138,12
333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravot. poist.	18 113,59
342 - Ostatné priame dane	3 508,22
379 – Iné záväzky	44 537,46
372 Transfery a ost.zúčt.so subjekt. mimo VS	0,00
<b>Spolu</b>	<b>174 918,81</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**

Účet	Suma v €
381 - Náklady budúcich období	2 621 339,08

382 - Komplexné náklady budúcich období	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00
384 - Výnosy budúcich období	0,00
385 - Príjmy budúcich období	2 518,00
<b>Spolu</b>	<b>2 623 857,08</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**

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	427 976,26
385 - Príjmy budúcich období	0,00
<b>Spolu</b>	<b>427 976,26</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	Ministerstvá SR	Odpísaná pohľ.	Spolu
ZS k 1.1.	3 574,49	1 378,80	14 835,06	19 788,35
prírastky	564,00	282,36	19,91	866,27
úbytky	0,00	0,00	14 835,06	14 835,06
KZ k 31.12.	4 138,49	1 661,16	19,91	5 819,56

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

## 6. OTE

	<b>KS</b>	<b>DC</b>	<b>MÚ</b>	<b>MČ</b>	<b>Spolu</b>
ZS k 1.1	4 898,02	7 872,09	67 594,81	127 424,72	207 789,64
Prírastky	98,00	1 554,34	3 860,00	0,00	5 512,34
úbytky	1,00	130,12	7 173,36	3 016,72	10 321,20
KS k 31.12.	4 995,02	9 296,31	64 281,45	124 408,00	202 980,78

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

### Záver:

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2017 sa uskutočnila v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia čiastkových inventarizačných komisií a členovia Ústrednej inventarizačnej komisie.

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 bol vyhotovený súpis neupotrebitelného majetku na vyradenie:

- Park DH VIII-obstarávacia cena 135 968,68 Eur (Predaj majetku na základe Zmluvy č. 2017001284 a Dodatku č. 1 2018000055 s Mestom Košice.)
- Križovatka Zupková – Krosnianska - Ovručská v obstarávacej cene 14 577,10 Eur (Predaj majetku na základe Zmluvy č. 2017002652 zo dňa 8.12.2017 s Mestom Košice.)
- Detské ihrisko - Adlerova 19 v obstarávacej cene 11 351,24 Eur (Predaj majetku na základe Zmluvy č. 2017000825 a Dodatku č.1 zo dňa 14.07.2017 s Mestom Košice.)
- Detské ihrisko - Krosnianska 75 v obstarávacej cene 9 582,53 Eur (Predaj na základe Zmluvy o predaji majetku č. 2017000491 zo dňa 10.03.2017 s Mestom Košice.)
- OTE - Denné centrum v zostatkovej cene 285,53 Eur
- OTE – Kultúrne stredisko v zostatkovej cene 160,38 Eur
- OTE – MÚ v zostatkovej cene 1364,54 Eur

Na základe návrhov ČIK bol majetok vyradený a likvidovaný z dôvodu jeho poškodenia, nefunkčnosti a opotrebovania alebo predaja.

## **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 zverejňovania zmlúv a faktúr MČ KE-DH za rok 2017.

#### Právny rámeček:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov

#### Kontrolné zistenia:

V zmysle zákona NR SR č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov má MČ KE- DH ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinnosť zverejňovať zmluvy a faktúry.

V zmysle ust. § 5a cit. zákona sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa ust. § 5 ods. 5 cit. zákona. V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných právnych noriem. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (ust. § 5a ods. 14).

Okrem zmlúv, povinnej osobe prináleží povinnosť zverejňovania údajov aj o faktúrach za tovary, služby a práce v rozsahu, ktorý povinným osobám ustanovuje § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pričom povinnosť zverejňovať faktúru je do 30 dní odo dňa jej zaplataenia .

Na základe kontroly zverejňovaných zmlúv možno konštatovať, že v roku 2017 bolo Mestskou časťou zverejnených na webovom sídle 53 zmlúv a dodatkov. Súčasný stav v MČ je taký, že zmluvy sú vedené na jednotlivých oddeleniach podľa obsahu tej-ktorej zmluvy. Navrhujem mestskej časti nielen pre budúce kontroly realizované kontrolným orgánom, ale aj

prípadné nahliadnutie do originálov poslancom a pod. viesť evidenciu všetkých zmlúv za jednotlivé roky na jednom mieste. Konštatujem, že vybrané zmluvy boli zverejnené v zmysle zákona NR SR č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a prakticky bezodkladne po ich podpise a teda v zákonom stanovenej lehote. Bol zistený nesúlad uvedeného dátumu zverejnenia zmluvy na webovom sídle s dátumom reálneho zverejnenia danej zmluvy s potvrdením od správcu siete. Zákon, ale porušený nebol.

K vybraným kontrolovaným zmluvám boli skontrolované aj k nim sa viažuce faktúry.

MČ KE-DH má povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce, a to do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry a to najmä:

- 1) identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- 2) popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- 3) celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- 4) identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- 5) identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- 6) dátum doručenia faktúry,
- 7) identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia.

Informácie k faktúram na webovom sídle MČ KE –DH spĺňajú literu zákona, a teda obsahujú všetky vyššie uvedené náležitosti. Lehota zverejnenia mnou kontrolovaných faktúr bola taktiež dodržaná. V dvoch prípadoch boli zistené formálne chyby označenia faktúr pri zverejnení, ktoré však boli na mieste opravené.

### **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.

V Košiciach dňa 13.06.2018

Ing. Mgr. Martin Farkašovský  
kontrolór mestskej časti