

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-DH za obdobie od 04.03.2019 do 11.06.2019.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - DH zo dňa 20.05.2019.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola pokladne od 01.01.2019 do 06.06.2019.
4. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 23.01.2019 do 25.05.2019.
5. Kontrola hospodárenia v kultúrnom stredisku a dodržiavanie jeho predmetu činnosti za rok 2018.

Ad 1/

Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 20.05.2019 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 04.03.2019 do 10.06.2019 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 pokladne za obdobie od 01.01.2019 do 06.06.2019 podľa interných smerníc a príslušných právnych predpisov.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa pri vedení pokladnice postupuje v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, 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 v čase kontroly fyzicky zistený stav finančných prostriedkov a cenín v pokladnici zodpovedá stavu účtovnému, či je dodržiavaný stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad pre obchod účtovných dokladov.

Právny rámec kontroly:

- 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 obchod účtovných dokladov a finančných operácií.
- Zákon NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.
- 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 o obehu účtovných dokladov č.01/FO/2007 zo dňa 15.03.2007.
- Interná smernica č.01/FO/2015 zo dňa 04.12.2014 o vedení pokladnice.

MČ KE- DH má za účelom určenia jednotných zásad pre vedenie pokladnice, určenia 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 2019 bola vykonaná fyzická inventúra ku dňu 29.03.2019 nasledujúca sa

uskutoční koncom mesiaca jún 2019. Skutočný a účtovný stav ku dňu 29.03.2019 bol 2 284,35 Eur.

Inventarizačná komisia bola v zložení:

- Ing. Vlasta Hausová, predsedníčka komisie, vedúca finančného oddelenia
- Antónia Mikulová, člen komisie
- Mgr. Monika Sciranková, člen komisie

Inventarizačnou kontrolou neboli zistené nedostatky. Z inventarizačnej kontroly bol vyhotovený inventúrny súpis a inventúrny zápis inventarizácie.

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.

Limit v pokladnici je stanovený na 3 500 Eur v zmysle internej smernice o vedení pokladnice MČ-DH. Hotovosť nad stanovený limit odvedie pokladník na bankový účet. V kontrolovanom období za všetky mesiace boli pravidlá o dennom limite dodržané.

Stav hlavnej pokladne 2019

Mesiac	Zostatok z min. mesiaca €	Príjmy €	Výdaje €	Zostatok €
JANUÁR	2 718,85	7 083,33	6 452,46	3 349,72
FEBRUÁR	3 349,72	5 561,30	6 146,87	2 764,15
MAREC	2 764,15	22 912,52	23 392,32	2 284,35
APRÍL	2 284,35	6 466,52	7 542,39	1 208,48
MÁJ	1 208,48	18 046,73	17 572,57	1 682,64

Pri kontrole zameranej na náležitosti účtovných dokladov pre účely kontroly som vybral vedenie pokladne za mesiace február a marec 2019.

V kontrolovanom období bolo v pokladni v mesiaci február uskutočnených 147 pokladničných operácií z toho 22 výdavkových(od č.22/2019 po č.43/2019), 119 príjmových operácií (od č.162/2019 po č.280/2019) a 6 záloh a ich následne vyúčtovanie. V mesiaci marec to bolo 186 pokladničných operácií z toho 49 výdavkových(od č.44/2019 po č.92/2019), 127 príjmových operácií (od č.281/2019 po č.407/2019) a 10 záloh s následným vyúčtovaním. Kontrolované pokladničné doklady v mesiacoch február a marec obsahovali všetky predpísané náležitosti určené smernicou, nedostatky zistené neboli.

Dňa 06.06.2019 pri fyzickej kontrole pokladne za účasti:

- Ing. Vlasta Hausová
- Antónia Mikulová
- Ing. Mgr. Martin Farkašovský

bolo zistené, že v čase kontroly sa v pokladni nachádzalo 2 143,08 €. Účtovný stav v pokladničnej knihe bol 2 143,08 €. Rozdiel medzi hotovosťou v pokladni a účtovným stavom v pokladničnej knihe nebol zistený.

Nominálna hodnota(Eur) Počet (ks) Spolu (Eur)

500,00	0	0,00
200,00	0	0,00
100,00	3	300,00
50,00	18	900,00
20,00	25	500,00
10,00	23	230,00
5,00	13	65,00
2,00	59	118,00
1,00	11	11,00
,50	11	5,50
,20	33	6,60
,10	35	3,50
,05	45	2,25
,02	45	0,90
,01	33	0,33
Spolu		2 143,08

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 vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE-DH počas poslaneckých dní od 23.01.2019 do 25.05.2019

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 mnou kontrolovanom období od 23.01.2019 do 25.05.2019 je v zošitoch vedených niekoľko podnetov od občanov mestskej časti.

30.01.2019

Pán M.C.

1. Doplnenie 2ks. verejného osvetlenia na Fábryho ul. a doplnenie výložníka na neosvetlené parkovisko.
2. Umiestnenie bezpečnostnej kamery so záberom na zastávku MHD Fábryho.

Stav:

1. Predmetný podnet mestská časť odstúpila na mesto Košice ako správcu osvetlenia so žiadosťou o zaradenie do rozpočtu na rok 2020.
2. Mestská časť hľadá nové riešenie umiestnenia bezpečnostnej kamery v danej lokalite, keďže v minulosti prijala negatívne vyjadrenie od obyvateľov bytového domu, kde mala byť kamera osadená.

06.03.2019

Pán R.S.

1. Osadenie tabule označujúcej zákaz voľného pohybu psov v lokalite penziónu Fontána.
2. Častejšie kontroly miestnej polície v lokalitách kde sa zdržuje neprispôsobivá mládež.

Stav:

1. Mestská časť pristúpi k osadeniu a oprave viacerých tabúl v priebehu mesiaca jún 2019.
2. O danom podnete bola informovaná *Mestská polícia Košice – stanica Východ*.

27.03.2019

Pán I.H. a Pani R.Š. a Pán R.S.

1. Riešenie problematiky marginalizovaných rómskych komunít v lokalite Moňok – potok.
2. Žiadosť o väčšiu kontrolu mestskej polície v okolí veľkokapacitných kontajnerov.

Stav:

1. Pri riešení tohto problému sa mestská časť obrátila na viacero inštitúcií ako napr.: Mestské lesy a. s., Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny v Košiciach, Okresný úrad Košice-mesto, odbor starostlivosti o životné prostredie, Národnú diaľničnú spoločnosť i Správu povodia Hornádu a Bodrogu so žiadosťou o súčinnosť pri vykonávaní opatrení súvisiacich s ochranou maloletých osôb a životného prostredia v problematickej lokalite. Mestská časť Košice-Dargovských hrdinov, Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny v Košiciach zároveň v súčinnosti s políciou vykonáva v problematickej oblasti pravidelné kontroly. Bolo tiež potrebné zosumarizovať všetkých vlastníkov dotknutých pozemkov a tiež nehnuteľností stojacich na nich. Momentálne je mestskou časťou spracovávaný presný zoznam vlastníkov jednotlivých parciel v danej lokalite a v priebehu najbližších týždňov sa uskutoční prvé stretnutie s vlastníkmi pozemkov za účelom oboznámiť sa so situáciou, či na ich pozemkoch nelegálne žijú iní obyvatelia. Niekoľko chatiek v tejto lokalite je obývaných legálne. Mestská časť zároveň všetkých súčasných užívateľov požiada, aby deklarovali právny titul, na základe ktorého užívajú nehnuteľnosti.
2. O danom podnete bola informovaná *Mestská polícia Košice – stanica Východ*.

17.04.2019

Pán E.K.

Podpora kultúrnych podujatí v MČ KE- DH a v lokalite pod mostom.

Stav:

Mestská časť je otvorená akejkoľvek spolupráci a súčasne komunikuje s viacerými inštitúciami v oblasti podpory nielen kultúrnych podujatí. Jednotlivé zámery by mali byť prediskutované na príslušnej komisii sociálnej, kultúry a športu.

Ad 5/

Kontrola hospodárenia v kultúrnom stredisku a dodržiavanie jeho predmetu činnosti za rok 2018.

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 č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon NR SR č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nariadenie vlády č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
- Smernica MČ Košice –DH číslo 1/FO/2007 o obehú účtovných dokladov.

Kontrolné zistenia:

Kultúrne stredisko MČ KE –DH nemá právnu subjektivitu a nachádza sa v budove na Jegorovovom námestí č.5.

Vlastníkom budovy nachádzajúcej sa v katastrálnom území zapísanej na LV č.1 je Mesto Košice, ktoré má s mestskou časťou uzatvorenú zmluvu č. 1057/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy. Podľa zmluvy vlastník zveruje do správy správcovi budovu súpisné číslo 936 na parcele č. 2084/3, zastavaná plocha 391m².

Pravidlá prenájmania priestorov kultúrneho strediska upravujú Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti KE – DH a s majetkom zvereným do správy Mestskej časti KE – DH schválených MiZ s účinnosťou od 01.01.2014 a ich novelizáciou s účinnosťou od 01.04.2015.

Podľa cenníka, ktorý je prílohou Zásad hospodárenia s majetkom MČ KE – DH sa krátkodobé prenájmy pohybovali do 01.04.2016 v nasledovných sadzbách:

1. Kultúrno – spoločenské podujatia..... 5 €/hod.
2. Výstavy.....5 €/hod.
3. Výstavy spojené s predajom.....10 €/hod.
4. Módne prehliadky.....5 €/hod.
5. Kongresy , prednášky , konferencie.....5 €/hod.
6. Ostatné aktivity spojené s predajom.....20 €/hod.
7. Ostatne aktivity nekomerčného charakteru.....1 €/hod.
8. Podujatia, ktorých celý výťažok ide na charitatívny účel.....1 €/hod.

9. Aktivity komerčného charakteru“15 €/hod.
 10. Podujatia organizované pod záštitou starostu mestskej časti.....bez odplatne
 11. Prípád hodný osobitého zreteľa rozhodnutím starostu.....bez odplatne

Príjmy z KS môžeme rozdeliť ako:

1. Príjmy z prenájmu priestorov.....1 988 €.
 2. Vlastné príjmy z činností KS- kurzy.....6 897€.

V súčasnosti jediný nájomca, ktorý v kultúrnom stredisku pôsobí v zmysle nájomnej zmluvy je občianske združenie „Materské centrum Pastierik“. Má pravidelne aktivity ako folklórny súbor, masáže, prednášky pre tehotné ženy ,angličtinu, fotenia, burzy oblečenia atď. (väčšinu akcií má zverejnených na Facebooku "Materské centrum Pastierik").

Posledná kontrola na kultúrnom stredisku bola vykonaná za rok 2015, kde príjmy z prenájmu predstavovali sumu 475 eur. Za rok 2018 to bolo 1 988 Eur. Ďalšie aktivity v KS zabezpečuje mestská časť vo vlastnej réžii prostredníctvom lektorov vo forme kurzov a cvičení. Kurzy a cvičenia v KS vykonávajú lektori s ktorými má mestská časť uzatvorené v zmysle § 228 a/ zákonníka práce – Dohody o pracovnej činnosti resp. za poskytovanú službu vystavujú mestskej časti faktúru.

V porovnaní s rokom 2015 evidujeme aj nárast príjmov z vlastných aktivít.

V rozpočte MČ KE –DH na rok 2018 v programe 11 – Kultúra, podprograme 11.1 Kultúrne strediska boli rozpočtované nasledovné výdavky v €:

	Rozpočet	I. úprava	RS	RS 2	RS 3	Skutočnosť 2018	% plnenia
600 Bežné výdavky	24 402	26 369	26 369	28 359	28 359	25 001,42	88,16
610 Mzdy, platy.....	7 726	7 726	7 726	8 163	8 163	7 974,4	97,69
620 Poistné a príspevky do poisťovní	3 849	4 784	4 784	4 497	4 497	3 586,87	79,76
630 Tovary a služby	12 647	13 679	13 679	15 449	15 449	13 246,69	85,74
632 Energie, voda	4 800	4 800	4 800	4 920	4 920	4 518,85	91,85
633 Materiál	400	400	400	1200	1200	948,44	79,04
635 Rutinná a štandardná údržba	350	1350	1 350	1 350	1 350	1 176,00	87,11
637 Služby	7 097	7 129	7 129	7 979	7 979	6 603,40	82,76
640 Bežné transfery	180	180	180	250	250	193,16	77,26

V roku 2018 mestská časť zabezpečovala vo vlastnej réžii verejnosti prostredníctvom lektorov nasledujúce kurzy a cvičenia:

- **V.H.** od 10.09.2018 do 17.12.2018.
 - dohodnutá činnosť: vedenie kurzu – zdravotno-relaxačné cvičenie a kurzu „JOGA“
 - rozsah pracovnej činnosti: 1 hod týždenne zdravotno-relaxačné cvičenie a 1,5 hod týždenne kurz „JOGA“
- **ING.-MUDR.s.r.o.**
 - dohodnutá činnosť: SM – systém
 - rozsah pracovnej činnosti: 3 hod týždenne.
- **M.W.** október – december 2018
 - dohodnutá činnosť: vedenie kurzu LATINO LINE DANCE
 - rozsah pracovnej činnosti: 2 hod týždenne.

Uzatvorené dohody s mestskou časťou a taktiež dohodnuté odmeny boli v súlade so zákonom.

Na položke 610 mzdy ,platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania sú rozpočtované výdaje pre samostatnú odbornú referentku kultúry a denného centra MČ KE –DH p. Dziakovú, ktorá má s mestskou časťou uzavretú pracovnú zmluvu na dobu neurčitú od 02.01.2017. Z pracovnej zmluvy jej o.i. vyplývajú nasledujúce pracovné povinnosti:

- Príprava koncepcie využívania priestorov kultúrneho strediska po konzultácii s vedúcim zamestnancom oddelenia.
- Zabezpečovanie lektorov na kurzy a lekcie v kultúrnom stredisku a ich následná propagácia.
- Vedenie podružnej evidencie príjmov a ich následné odovzdanie do pokladnice MÚ.
- Príprava podkladov za úsek KS do rozpočtu MČ.
- Príprava podkladov k nájomným zmluvám v súvislosti s KS.
- Príprava požiadaviek na materiálne –technické zabezpečenie KS.
- Spolupráca na príprave a organizácii kultúrnych podujatí MČ.

Pri kontrole náhodne vybraných mesiacov v kalendárnom roku 2018 som prekontroloval doklady o zaplatení poplatkov jednotlivých účastníkov kurzov a porovnal s odvodmi do pokladne MÚ. Rozdiel zistený nebol. V zmysle smernice MČ KE – DH č. 01/FO/2007 o obehu účtovných dokladov majú byť vybrané poplatky riadne odvedené do pokladnice MÚ, a to do tretieho dňa nasledujúceho mesiaca .Postup bol dodržaný.

Záver:

Kultúrne stredisko je súčasťou oddelenia kultúry MÚ bez právnej subjektivity, ktorej hlavnou úlohou je vytvoriť adekvátne podmienky pre kultúrne aktivity občanov, rozvíjať a uspokojovať ich kultúrne záujmy, sprostredkovať a organizovať kultúrno-spoločenský život v mestskej časti. Príjmy KS sú príjmami mestskej časti. V roku 2016 som poukazoval na výrazný nepomer príjmov z KS vo vzťahu k jeho výdajom. Keďže ide o „službu verejnosti“ je tento jav bežný aj v iných mestských častiach. Na príjmovej strane za rok 2018 eviduje mestská časť značný nárast peňažných prostriedkov. Napriek tomu sa domnievam, že hospodárenie v tejto časti je možné ešte viac zefektívniť.

Vykonanou kontrolou zo strany kontrolného orgánu neboli zistené nedostatky v zmysle zákona NR SR 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

V Košiciach 10.06.2019

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór