



MESTSKÁ ČASŤ KOŠICE-STARÉ MESTO

Materiál na zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Názov materiálu	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od konania II. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 07.03.2019
Predkladá	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Spracovateľ	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Dátum zasadnutia	16.05.2019
Číslo spisu	A546/2019/RS01/01

Návrh na uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto za obdobie od konania II. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 07.03.2019.

S p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za obdobie od konania II. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice -
Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 07.03.2019

V súlade s § 18f ods. 1 písmeno d/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto **správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od konania predchádzajúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

Od konania posledného zasadnutia MiZ, boli z úrovne hlavného kontrolóra vykonané, resp. ukončené tieto kontroly:

1) Správa z vykonanej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2018.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2019, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice Staré Mesto k 31.12.2018.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 9/A. zo dňa 10.12.2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 a 9/B. zo dňa 10.12.2018, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18 d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a v súlade s § 18 e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení, ktorý stanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrola bola ďalej vykonaná v zmysle zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v platnom znení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a príslušných interných nariadení a noriem, ktoré kontrolovanú oblasť upravujú.

Predmetom kontroly bol Miestny úrad Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami v Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2018 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Staré Mesto, ako i ostatné súvisiace normatívne právne akty a usmernenia Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Kontrolu vykonal: JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto

Kontrolované obdobie: obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 09.04.2019 do 11.04.2019.
Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 11.04.2019.

Východiská:

V mestskej časti Košice-Staré Mesto platí **Smernica č. 15/2012 na vykonanie inventarizácie**, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR 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, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31.

Inventarizáciou sa zisťuje skutočný stav majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry, prípadne kombináciou oboch, vyhotovenie inventúrnych súpisov, porovnanie skutočného stavu, vyčíslenie inventarizačných rozdielov, zistenie príčin ich vzniku a miery zodpovednosti hmotne zodpovedných pracovníkov, rozhodnutie o usporiadaní inventarizačných rozdielov a ich zaúčtovanie v účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2018 bola vykonaná v zmysle príslušných právnych predpisov. Pre koordinovanie a kontrolu práce Čiastkových inventarizačných komisií, boli menovaní členovia Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“).

Zamestnanci zodpovední za evidenciu majetku predložili ku dňu vykonania inventarizácie čiastkovým inventarizačným komisiám všetky doklady týkajúce sa stavu majetku a pohybu majetku. Všetky príjmy a výdaje týkajúce sa majetku do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve ako i v operatívnej evidencii a boli odovzdané ÚIK, aby mohla byť uskutočnená inventarizácia majetku.

Samotná kontrola:

1. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa vykonáva v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Predmetom inventarizácie ku dňu vykonania riadnej účtovnej závierky 31.12.2018 boli obežný majetok (zásoby, pohľadávky, finančný majetok, časové rozlíšenie), záväzky, obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V zmysle § 29 ods. 3 citovaného zákona inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov majetku musia účtovné jednotky vykonať aspoň raz za štyri roky. Mestská časť Košice-Staré Mesto vykonala úplnú inventarizáciu hmotného majetku ku dňu 31.12.2016, to znamená, že nasledujúcu treba vykonať najneskôr k 31.12.2020.

Ku dňu 31.12.2018 vykonanie inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku nebolo potrebné vykonať.

2. Inventúry boli vykonané čiastkovými inventarizačnými komisiami nasledovne:

Dokladová inventúra nehmotného majetku v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.12.2018.

Dokladová inventúra pohľadávok, záväzkov a finančného majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č.7 ku dňu 31.12.2018.

Fyzická inventúra zásob v skladoch na oddelení hospodárskej správy Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7 ku dňu 31.12.2018.

3. ÚIK konštatovala, že neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov

vedených peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.

4. Ústredná inventarizačná komisia vykonala hodnotenie inventarizácie na základe podkladov čiastkových inventarizačných komisií a záverom konštatovala, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že inventarizácie v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ KE SM: rozpočtových organizáciách Materská škola Hrnčiarska 1, Materská škola Park Angelinum 7, Materská škola Tatranská 23, Materská škola Jarná 4, Materská škola Rumanova 4, Materská škola Zádielska 4 a Mestská krytá plaváreň Protifašistických bojovníkov 4 a v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2018. Rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku neboli zistené a stav finančných prostriedkov vedených peňažnými ústavmi súhlasil s účtovnou evidenciou.

Vyhodnotenie priebehu a výsledkov dokladovej inventarizácie majetku, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku.

Dokladová inventarizácia bola urobená **k 31.12.2018** s nasledovným výsledkom:

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analy.	názov	účtovný	evidenčný	prebytok	schodok
013	1	Software	47262,02	47262,02	0,00	0,00
021	2	Stavby	4475979,39	4475979,39	0,00	0,00
022		Samost. hnutel'né veci a zar.	137285,35	137285,35	0,00	0,00
023	6	Dopravné prost.	35879,17	35879,17	0,00	0,00
028	1	DDHM	215214,79	215214,79	0,00	0,00
029	1	ODHM	6949,60	6949,60	0,00	0,00
031	9	Pozemky	4949283,15	4949,15	0,00	0,00
032	1	Umel.diela	11451,10	11451,10	0,00	0,00
042	1	Obst.hmot.maj.	28019,99	28019,99	0,00	0,00
073	1	Oprávky k soft.	31114,76	31114,76	0,00	0,00
081	1	Oprávky k budovám	2967697,63	2967697,63	0,00	0,00
082	1	Oprávky k hnut.veciam	121034,88	121034,88	0,00	0,00
083	1	Oprávky k dopr.prostr.	35879,17	35879,17	0,00	0,00
088	1	Oprávky k DDHM	215214,79	215214,79	0,00	0,00
089	1	Oprávky k ODHM	6670,97	6670,97	0,00	0,00
112	1	Materiál na sklade	7235,87	7235,87	0,00	0,00
191	1	Opravná položka	0,00	0,00	0,00	0,00

211	1	Pokladnica	0,00	0,00	0,00	0,00
213	1	Ceniny	878,3	78,3	0,00	0,00
221	1	Bankové účty	519694,64	519694,64	0,00	0,00
261	1	Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00	0,00
277	1	Posk.fin.výpom	212,66	212,66	0,00	0,00
291	1	Opravná položka FV	212,66	212,66	0,00	0,00

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analy.	názov	účtovný	evidenčný	prebytok	schodok
318	1	Pohl'. z nedaň. príjmov	28779,24	28779,24	0,00	0,00
321	1	Dodávateľa	18926,24	18926,24	0,00	0,00
323	1	Krát. rezervy	46161,16	46161,16	0,00	0,00
331	1	Zamestnanci	46245,45	46245,45	0,00	0,00
335	1	Pohl'. voči zamest.	1254,13	1254,13	0,00	0,00
336	1	Zúčt.s orgánmi poist.	27221,84	27221,84	0,00	0,00
342	1	Ost.priame dane	12130,10	12130,10	0,00	0,00
351	1	Zúčt. odvodov príjmov	103,92	103,92	0,00	0,00
355	1	Zúčt. transf. rozpoč.	2446367,05	2446367,05	0,00	0,00
359	1	Ost. zúčt. rozpočtu	5568191,32	5568191,32	0,00	0,00
379	1	Iné záväzky	7816,13	7816,13	0,00	0,00
381	1	Nákl. bud. období	1488,61	1488,61	0,00	0,00
384	1	Výnosy budúcich období	649313,36	649313,36	0,00	0,00
391	1	Opravná položka k pohľ.	10677,95	10677,95	0,00	0,00
428	1	<u>Nevyspor. VH</u>	3087517,43	3087,517,43	0,00	0,00
431	1	Výsledok hosp.	-137587,73	-137587,73	0,00	0,00
461	1	Bankové úvery dlhodobé	187510,00	187510,00	0,00	0,00
472	1	Záväzky SF	1274,41	1274,41	0,00	0,00
479	1	Ostatné dlhodobé záväzky	10116,46	10116,46	0,00	0,00
771	1	Operatívna evidencia	115775,35	115775,35	0,00	0,00
791	1	Odpísané pohľadávky	1952,12	1952,12	0,00	0,00
799	1	Vyrovnávací účet PU	117274,47	117274,47	0,00	0,00

Konštatujem, že dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku a stav finančných prostriedkov vedených

peňažnými ústavmi súhlasí s účtovnou evidenciou.

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2018 v MČ Košice-Staré Mesto vykonaná v zmysle citovaného zákona. Z každej kontroly bol vyhotovený zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti, ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek a mincí nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladniach.

Rozdiely medzi prepočítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách zistené.

Z á v e r :

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri inventarizácii majetku.

Dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2018 v mestskej časti Košice-Staré Mesto bolo zistené, že jednotliví zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.

Vzhľadom na kontrolné zistenia nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

2) Okrem priamej kontrolnej činnosti ako hlavný kontrolór som v uvedenom období poskytoval odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr. ku všeobecne záväzným nariadeniam, k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadosťam a pod.) mestskej časti a poskytoval odborné konzultácie a metodické usmerňovanie výkonu činnosti zamestnancov kontrolovaných subjektov a vypracoval som v rámci inej činnosti aj kontrolu plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktorá je predložená na zasadnutie MiZ v samostatnom bode programu.

V Košiciach dňa 07.05.2019

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór