



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 VI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 20.06.2023
Predkladá	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Spracovateľ	JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto
Dátum zasadnutia	19.09.2023
Číslo spisu	A 750/2023/07

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 VI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 20.06.2023.

**Mestská časť Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova č. 7, 040 34 Košice
JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto**

S p r á v a

**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto
za obdobie od konania VI. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-
Staré Mesto, ktoré sa konalo dňa 20.06.2023.**

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, bola z úrovne hlavného kontrolóra vykonaná, resp. ukončená táto kontrola:

1) S p r á v a z vykonanej kontroly verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2023, bola vykonaná kontrola verejných obstarávaní uskutočnených v mestskej časti Košice-Staré Mesto v období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

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.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonných postupov a povinností mestskej časti Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ktorý bol od nadobudnutia svojej účinnosti už niekoľkokrát novelizovaný.

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

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

Kontrolované obdobie: od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná: v dňoch od 28.06.2023 do 04.07.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: od 06. do

07.07.2023.

Použité právne predpisy ku kontrole:

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o VO),
2. Metodické usmernenia Úradu pre VO,
3. Výkladové stanoviská Úradu pre VO,
4. Smernica č. 68/2019 o verejnom obstarávaní upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v mestskej časti Košice-Staré Mesto – smernica platná a účinná od 01.01.2019.

Kontrolné zistenia:

Mestská časť Košice-Staré Mesto je podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej použitá aj skratka „ZVO“) verejným obstarávateľom, ktorý je povinný postupovať podľa ustanovení tohto zákona. Mestská časť Košice-Staré Mesto má vydanú internú smernicu č. 68/2019 o verejnom obstarávaní. Účelom tejto smernice je zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO. Ako verejný obstarávateľ je MČ povinná pri verejnom obstarávaní všetkých zákaziek uplatňovať základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia hospodárskych subjektov, proporcionalita, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť.

V zmysle zákona rozoznávame VO/zákazku ako nadlimitnú, podlimitnú alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.

Nadlimitná zákazka je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota sa rovná alebo je vyššia ako finančný limit ustanovený Vyhláškou Úradu pre verejné obstarávanie č. 428/2019 Z. z., ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku, finančný limit pre nadlimitnú koncesiu a finančný limit pri súťaži návrhov (predpis účinný od 01.01.2020 do 31.12.2021).

Podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako nadlimitná a súčasne rovnaká alebo vyššia ako:

70 000 EUR, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO,

260 000 EUR, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO,

180 000 EUR, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

Civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je:

a) zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako podlimitná a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,

b) zákazka na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny a ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako nadlimitná a zároveň rovnaká alebo vyššia ako 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Podľa § 117 ods. 2 zákona o VO pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia § 4 (koncesia), § 20 (komunikácia), § 24 (dokumentácia) a § 25 ods. 3.

Podľa § 117 ods. 4 zákona verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou môže postupovať podľa § 109 až 111 (s využitím elektronického trhoviska), ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu.

Verejný obstarávateľ môže postupovať s využitím elektronického trhoviska, ak ide o tovar a služby (okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie) bežne dostupné na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 70 000 eur.

Mestská časť Košice-Staré Mesto eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO v zmysle § 24 zákona o VO. Na základe predložených štvrťročných súhrnných správ, ktoré sú aj na základe povinnosti uvedenej v § 10 ods. 10 zákona o VO verejne prístupné na webstránke Úradu pre VO (<http://www.uvo.gov.sk>), je možné zistiť počet zákaziek uskutočnených za kontrolované obdobie:

Nasledujúci prehľad obsahuje jednotlivé verejné obstarávania, ktoré boli realizované a zverejnené ako súhrnné správy za jednotlivé štvrťroky roku 2022 v súlade so zákonom o VO:

1. Predmet zákazky: **Uzamknutie kontajneroviska -Kpt. Nálepku 1**

Hodnota zákazky

(s DPH): 10.335,50

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 26.01.2022

2. Predmet zákazky: **Revitalizácia kontajneroviska - Tyršovo nábr.**

Hodnota zákazky

(s DPH): 9.945,66

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 26.01.2022

3. Predmet zákazky: **Vybudovanie odberného elektrického zariadenia na Dominikánskom námestí v Košiciach**

Hodnota zákazky

(s DPH): 5.759,15

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 1

Úspešný uchádzač: Salexcontrol s.r.o.

Dátum uzavretia: 01.02.2022

4. Predmet zákazky: **Rekonštrukcia - Löfflerov dom, Kmet'ová 34, Košice**
Realizačná PD

Hodnota zákazky

(s DPH): 25.080,-

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 1

Úspešný uchádzač: Ing. arch. Lukáš Sečka, PhD., autorizovaný architekt SKA, Dátum uzavretia: 29.03.2022

5. Predmet zákazky: **Revitalizácia kontajneroviska Slovenskej jednoty 38**

Hodnota zákazky

(s DPH): 11.011,25

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 24.10.2022

6. Predmet zákazky: **Notebook - 2ks -EKS**

Hodnota zákazky

(s DPH): 1.898,-

Počet oslovených: EKS

Počet uchádzačov: 4

Úspešný uchádzač: Martin Gall - MG COMP

Dátum uzavretia: 17.02.2022

7. Predmet zákazky: **Zlúčenie a uzamknutie kontajneroviska Lomena 16**

Hodnota zákazky

(s DPH): 9.997,33

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 29.03.2022

8. Predmet zákazky: **Dargovská 3 - kontajneroviska**

Hodnota zákazky

(s DPH): 16.461,06

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 29.03.2022

9. Predmet zákazky: **MŠ -Zádielská - celoplošná oprava strechy**

Hodnota zákazky

(s DPH): 3.269,64

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: bring, s.r.o., Horská 35, 045 01 Moldava nad Bodvou Dátum uzavretia: 04.04.2022

10. Predmet zákazky: **Kosenie verejnej zelene a starostlivosť o trávnaté plochy**

Hodnota zákazky

(s DPH): 0.85 / m2 (rámcová zmluva)

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: FUNKETSTAV s.r.o., Haniska 116, 044 57 Haniska Dátum uzavretia: 23.05.2022

11. Predmet zákazky: **Uzamknutie kontajnerovísk Jarná 21**

Hodnota zákazky

(s DPH): 8.516,60

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 27.06.2022

12. Predmet zákazky: **Dodávka a implementácia SQL a Windows servera**

Hodnota zákazky

(s DPH): 12.996,00

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: MicroCAD SYSTEMS spol. s r.o. Čermel'ská 60, 04001 Košice Dátum uzavretia: 07.07.2022

13. Predmet zákazky: **Revitalizácia detského ihriska Park Angelinum**

Hodnota zákazky

(s DPH): 19.885,44

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: PLAYSYSTEM s. r. o. Rampová 4, 040 01 Košice

Dátum uzavretia: 25.07.2022

14. Predmet zákazky: **Revitalizácia detského ihriska Námestie L. Novomeského**

Hodnota zákazky

(s DPH): 19.455,00

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: PLAYSYSTEM s. r. o. Rampová 4, 040 01 Košice

Dátum uzavretia: 25.07.2022

15. Predmet zákazky: **Úprava trasy pre peších Braniskova**

Hodnota zákazky

(s DPH): 18.028,00

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 2

Úspešný uchádzač: CESTY KOŠICE s.r.o., Mlynská 28, 040 01 Košice Dátum uzavretia:
25.07.2022

16. Predmet zákazky: **Úprava časti vnútorného dvora - ul. Zimná 5**

Hodnota zákazky

(s DPH): 123.587,87

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: CESTY KOŠICE s.r.o., Mlynská 28, 040 01 Košice Dátum uzavretia:
26.08.2022

17. Predmet zákazky: **Zlúčenie a uzamknutie kontajneroviska na ul. ČSA 1**

Hodnota zákazky

(s DPH): 8.969,99

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 1

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum
uzavretia: 09.08.2022

18. Predmet zákazky: **Výroba, montáž a dodanie markíz na trh - Dominikánske**

námestie v Košiciach

Hodnota zákazky

(s DPH): 119.680,00

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: Artpalace s.r.o. Puškinova 10, 040 01 Košice

Dátum uzavretia: 02.09. 2022

19. Predmet zákazky: **Výroba, montáž a dodanie predajných stánkov na trh –
Dominikánske námestie v Košiciach**

Hodnota zákazky

(s DPH): 5.838,00

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 3

Úspešný uchádzač: Ondrej Hatvanský BRITAKOV

Dátum uzavretia: 02.09. 2022

20. Predmet zákazky: **Zlúčenie a uzamknutie kontajneroviska Kuzmányho 27**

Hodnota zákazky

(s DPH): 7.780,50

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 1

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 24.10.2022

21. Predmet zákazky: **Zlúčenie a uzamknutie kontajneroviska Pajorova 8**

Hodnota zákazky

(s DPH): 12.937,34

Počet oslovených: 3

Počet uchádzačov: 1

Úspešný uchádzač: Stavo-dom SK s.r.o., Meteorova 2724, 040 18 Košice-Krásna Dátum uzavretia: 24.10.2022

V čase výberu postupu zadávania zákazky, bolo hodnotené, či požadovaný predmet zákazky spĺňa na účely zákona o VO podmienky bežnej dostupnosti. Z kontrolovaných spisov ku všetkým zákazkám, konkrétne z opisu predmetu zákazky a z predmetu objednávky, je možné zhodnotiť, že kategorizácia vo vzťahu bežnej dostupnosti na trhu bola vykonaná správne.

Pri zadávaní zákaziek, ktoré neboli zákazkami na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a ktorých predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako 70.000,- € (pri tovare a službe, okrem potravín) alebo nižšia ako 180.000,- € (pri stavebných prácach), postupovala mestská časť Košice-Staré Mesto ako verejný obstarávateľ **správne** podľa zákona o VO.

Pri všetkých VO na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu bol úspešný uchádzač, ktorý poskytol najnižšiu cenu zákazky.

Žiadne nedostatky neboli zistené.

Základnými povinnosťami verejného obstarávateľa je podľa zákona o VO uplatňovanie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Princíp rovnakého zaobchádzania, t. j. že každý záujemca alebo uchádzač dostáva informácie rovnakým spôsobom v rovnakom čase a v rovnakom obsahu bol dodržaný. O uvedenej skutočnosti svedčí emailová komunikácia so záujemcami v rámci prieskumu trhu a výzvy na predloženie ponuky.

Princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, t. j. požiadavka, aby verejný obstarávateľ nestanovoval podmienky, ktoré by niekoho zvýhodňovali a iného znevýhodňovali, bol dodržaný, o čom nasvedčuje veľa faktorov, napríklad že vyhodnotenie ponúk bolo realizované na základe najnižšej ceny.

Princíp transparentnosti, t. j. požiadavka, aby proces VO bol prehľadný, právne korektný a prebiehal predvídateľným spôsobom, bol zabezpečený. O tomto svedčia zverejnené výzvy na predloženie ponuky na webstránke ÚVO a na webstránke MČ.

Princíp hospodárnosti a efektívnosti, t. j. ekonomická výhodnosť ponuky neznamená nutnosť získať predmet zákazky za najnižšiu cenu, v kontrolovaných dokladoch sa ako dôvod výberu uchádzača uvádzala najnižšia cena, čo je v súlade s § 35 zákona o VO.

Z á v e r :

Mestská časť Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní dodržiava zákonné postupy a povinnosti podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v platnom znení a v súlade so Smernicou č. 68/2019 o verejnom obstarávaní upravujúcou záväzné postupy pri uplatňovaní zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Mestská časť Košice-Staré Mesto pri verejnom obstarávaní dodržiava zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

2) Správa z vykonanej kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto na I. polrok 2023, bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto číslo 10/A zo dňa 22.11.2022 - ustanovujúceho zasadnutia, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 a 10/B zo dňa 22.11.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

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 bola Mestská časť 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 2022 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 01.01.2022 do 31.12.2022.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte v období od 14.06.2023 do 26.06.2023.

Spracovanie a vyhodnocovanie výsledných materiálov z kontroly: 28.06.2023.

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 2022 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:

Ústredná inventarizačná komisia na svojom zasadnutí konštatovala:

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

V zmysle § 29 odst.3 citovaného zákona inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov majetku musia účtovné jednotky vykonať aspoň raz za štyri roky sa mení na ročnú lehotu od 1.1.2023

Mestská časť Košice-Staré Mesto vykonala úplnú inventarizáciu hmotného majetku ku dňu 31.12.2020, to znamená, že nasledujúcu treba vykonať k 31.12.2023

Predmetom inventarizácie ku dňu vykonania riadnej účtovnej závierky 31.12.2022 boli obežný majetok (zásoby, pohľadávky, finančný majetok, časové rozlíšenie), záväzky, obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Dokladová inventúra nehmotného majetku v budove Miestneho úradu mestskej časti Košice-Staré Mesto, Hviezdoslavova ulica č. 7, Košice ku dňu 31.12.2022:

Inventarizačný zápis

Vyhodnotenie priebehu a výsledkov inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

k 31.12.2022

Inventarizácia bola vykonaná s nasledovným výsledkom:

Účet		Stav v €		Rozdiel	
synt.	názov	účtovný	skutočný	prebytok	schodok
013	Software	52 323,51	52 323,51	0,00	0,00
021	Budovy	4 605 639,31	4 605 639,31	0,00	0,00
022	Samost.hnut.veci	148 621,01	148 621,01	0,00	0,00
023	Dopravné prost.	46 740,03	46 740,03	0,00	0,00
028	DDHM	198 982,24	198 982,24	0,00	0,00

029	ODHM	6 949,60	6 949,60	0,00	0,00
031	Pozemky	4 281 166,51	4 281 166,51	0,00	0,00
032	Umel.diela	23 068,97	23 068,97	0,00	0,00
041	Obst.nehm.maj.	12 996,00	12 996,00	0,00	0,00
042	Obst.hmot.maj.	714 227,65	714 227,65	0,00	0,00
052	Preddavky	0	0	0,00	0,00
073	Oprávky k soft.	38 944,11	38 944,11	0,00	0,00
081	Oprávky k budovám	3 233 286,35	3 233 286,35	0,00	0,00
082	Oprávky k hnut.veciam	124 906,17	124 906,17	0,00	0,00
083	Oprávky k dopr.prostr.	39 825,03	39 825,03	0,00	0,00
088	Oprávky k DDHM	198 982,24	198 982,24	0,00	0,00
089	Oprávky k ODHM	6 821,87	6 821,87	0,00	0,00
094	Oprávky k obst.DHM	14 407,99	14 407,99	0,00	0,00
112	Materiál na sklade	16 978,94	16 978,94	0,00	0,00
191	Opravná položka	0,00	0,00	0,00	0,00
211	Pokladnica	1 380,25	1 380,25	0,00	0,00
213	Ceniny	2 316,40	2 316,40	0,00	0,00
221	Bankové účty	738 611,45	738 611,45	0,00	0,00
277	Posk.fin.výpom.	212,66	212,66	0,00	0,00
273	Prijaté návratné výpomoci od subj.verejnej správy	38 410,00	38 410,00	0,00	0,00
291	Oprávky k posk.fin.výpom	212,66	212,66	0,00	0,00
311	Odberatelia	0,00	0,00	0,00	0,00

Účet			Stav v €		Rozdiel	
synt.	analyt	názov	účtovný	skutočný	prebytok	schodok
314	1	Poskyt.preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00
315	1	Ostatné pohľadávky	791,14	791,14	0,00	0,00
318	1	Pohľ.z nedaň.príjmov	69 915,97	69 915,97	0,00	0,00
321	1	Dodávatelia	70 064,50	70 064,50	0,00	0,00
323	1	Krát.rezervy	128 146,00	128 146,00	0,00	0,00
325	1	Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00
331	1	Zamestnanci	46 025,00	46 025,00	0,00	0,00
335	1	Pohľ.voči zamest.	2 264,01	2 264,01	0,00	0,00
336	1	Zúčt.s orgánmi poisť.	36 164,17	36 164,17	0,00	0,00
342	1	Ost.priame dane	10 112,97	10 112,97	0,00	0,00
351	1	Zúčt.odvodov príjmov	270,00	270,00	0,00	0,00
355	1	Zúčt.transf.rozpoč.	165 357,71	165 357,71	0,00	0,00
357	1	Ost.zúčt.rozpočtu	12 816,83	12 816,83	0,00	0,00
372	1	Transf.a ost.zúčt.	2 666,63	2 666,63	0,00	0,00
378	1	Iné pohľadávky	279,96	279,96	0,00	0,00

379	1	Iné záväzky	9 498,23	9 498,23	0,00	0,00
381	1	Nákl.bud.období	2 173,60	2 173,60	0,00	0,00
384	1	Výnosy budúcich období	724 224,62	724 224,62	0,00	0,00
391	1	Oprávna položka k pohľ.	43 871,67	43 871,67	0,00	0,00
428	1	Nevyspor.VH	1 490 709,40	1 490 709,40	0,00	0,00
431	1	Výsledok hosp.	351 480,46	351 480,46	0,00	0,00
461	1	Bankové úvery	0,00	0,00	0,00	0,00
472	1	Záväzky SF	4 303,05	4 303,05	0,00	0,00
474	1	Záväzky z nájmu	1 935,35	1 935,35	0,00	0,00
479	1	Ostatné dlhodobé záväzky	17 506,19	17 506,19	0,00	0,00
771	1	Operatívna evidencia	212 133,30	212 133,30	0,00	0,00
781	1	Prenajatý majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
791	1	Odpísané pohľadávky	1 952,12	1 952,12	0,00	0,00
793	1	Splátky pôžičiek SF	0,00	0,00	0,00	0,00
799	1	Vyrovnávací účet PU	214 085,42	214 085,42	0,00	0,00

Iventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022 sa uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

3. ÚIK konštatovala, že neboli zistené rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom majetku, medzi dokladovým a účtovným stavom majetku sa 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 konštatuje, 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 v príspevkovej organizácii Múzeum Vojtecha Löfflera boli vykonané ku dňu 31.12.2022. 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.
4. Ústredná inventarizačná komisia vykonala hodnotenie inventarizácie na základe podkladov čiastkových inventarizačných komisií a záverom konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 2019 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.

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 2022 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.

3) Okrem priamej kontrolnej činnosti som ako hlavný kontrolór v uvedenom období poskytoval odborné stanoviská k rôznym materiálom (napr.: k interným smerniciam, k návrhom zmlúv, k rôznym žiadosťiam 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 od VI. zasadnutia MiZ.

- Vyššie uvedený materiál je predložený na toto zasadnutie MiZ v samostatnom bode programu.

- Iné.

V Košiciach dňa 08.09.2023

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór