

Mestská časť Košice - Sever, Festival. námestie č. 2 ,Košice
Ing. Jana Nováková, kontrolórka Mestskej časti Košice – Sever

Podľa § 18f, odst.1 písmena d, zákona č.369/1990 o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu MČ Košice Sever

Správu o činnosti kontrolórky v období od 21. 06. 2012 do 12. 09. 2012

1/ Vypracovala som Správu o plnení uznesení zo zasadnutí MZ.

2/Vykonala som kontrolu Inventarizácie majetku a záväzkov

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie §29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj ďalších právnych predpisov súvisiacich s vykonávanou kontrolou.

Predmetom kontroly bola inventarizácia majetku a záväzkov, ktorú je mestská časť Košice Sever povinná vykonávať podľa Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Košice Sever a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Košice Sever.
/ článok 3 odsek 1, písmeno f a článok 12 , písmeno g, h /

Príkazom starostu MČ Košice Sever č. 4/2011 z 31.októbra 2011 bola stanovená Ústredná inventarizačná komisia a dielčie inventarizačné komisie. Prekontrolovala som Záverečný inventarizačný zápis k výsledkom riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, peňažných prostriedkov v hotovosti a na účtoch MČ, cenín, pohľadávok, zásob, vlastného imania, časového rozlíšenia, rezerv a opravných položiek k 31.12.2011, aj inventarizačné zápisy jednotlivých dielčích inventarizačných komisií.

Predmetom inventarizácie boli :

1. Dlhodobý nehmotný majetok
2. Drobný nehmotný majetok
3. Dlhodobý hmotný majetok
4. Drobný hmotný majetok
5. Zásoby
6. Peňažné prostriedky v hotovosti
7. Ceniny
8. Pohľadávky z obchodného styku
9. Ostatné pohľadávky
10. Pohľadávky voči zamestnancom
11. Záväzky z obchodného styku
12. Záväzky voči zamestnancom
13. Ostatné záväzky
14. Časové rozlíšenia nákladov a výnosov
15. Rezervy
16. Opravné položky
17. Peňažné prostriedky na účtoch a pokladni MČ Košice Sever
18. Vlastné imanie

Pri zisťovaní majetku a záväzkov bola vykonávaná fyzická inventarizácia , dokladová inventarizácia a inventarizácia porovnávaním / peňažné prostriedky na účtoch MČ / .

Inventarizačných zápisov dielčích inventarizačných komisií

Trhoviská: Predmetom inventarizácie bol hnutel'ný majetok na trhoviskách MIER a MERKÚR

Pri vykonávaní fyzickej inventúry na trhoviskách bol zistený väčší počet trhových stolov oproti inventúrnym zoznamom. Rozdiel vznikol pri vyrad'ovaní majetku zvereního do správy od mesta Košice. Tento majetok bol účtovne vyradený, ale fyzicky sa stále nachádza na trhoviskách a používa sa. Je zaevidovaný s nulovou hodnotou.

Hnutel'ný majetok MČ Košice Sever , nachádzajúci sa v zariadení Opatrovateľskej služby – Kultúrne stredisko, nám. Nádeje 1, Košice.

Denné centrum , Obrancov mieru 2, Košice

Zariadenie opatrovateľskej starostlivosti na ul. Ťahanovské riadky 96, Košice.

Predmetom inventarizácie bol hnutel'ný majetok MČ Košice Sever, nachádzajúci sa v ZOS. Vykonanou inventúrou nebol zistený inventúrny rozdiel.

V priebehu roka bol vyradený hnutel'ný majetok vlastný v čiastke 2 030,22 € , hnutel'ný majetok zverený v čiastke 580,53 €, OTE majetok / zverený/ v čiastke 146,13 € a OTE majetok /vlastný / v čiastke 77,10 €.

Podľa Zásad hospodárenia s majetkom MČ v článku 5 Prebytočný a neupotrebitel'ný majetok, odsek 3 je stanovené :

Štatutárny zástupca MČ je povinný zriadiť **vyrad'ovaciú komisiu** ako svoj poradný orgán, ktorá navrhuje ďalší postup pri nakladaní s prebytočným, alebo neupotrebitel'ným vlastným a zvereným majetkom mestskej časti. / Stála vyrad'ovacia komisia bola zriadená **Príkazom starostu** MČ Košice Sever **č.6/2011** z 31.10.2011 /.

Zároveň v odseku 11 týchto Zásad je stanovené :

K rozhodnutiu o prebytočnosti alebo neupotrebitel'nosti musí byť priložený doklad o tom, ako sa s majetkom naložilo. / **Protokol o vyradení majetku** /.

V priebehu vykonávania kontroly som žiadala predložiť všetky Protokoly o vyradení majetku v roku 2011. Neboli mi predložené ani po urgencii!

Nehnutel'ný majetok / budovy, stavby, pozemky /

Hnutel'ný majetok v MČ a Golfom ihrisku

Hnutel'ný majetok v budove Miestneho úradu MČ Košice Sever, Festivalové námestie 2, Košice

Po vykonaní fyzickej inventúry členovia dielčích inventarizačných komisií konštatovali, že neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín.

Podľa § 29, odsek 3 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov musí účtovná jednotka peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej 4 x v roku.

V priebehu roka boli vykonané inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín, v týchto termínoch : 31.03. 2011, 30.06. 2011, 30.09. 2011 a 31.12. 2011.

Inventarizačná komisia skonštatovala v inventarizačných zápisoch, že stav prostriedkov a cenín bol odkontrolovaný s účtovným stavom. Na peňažných prostriedkoch a ceninách nebol zistený žiaden schodok.

INVENTARIZÁCIA majetkových účtov MČ

Pohľadávky	v celkovej výške	31 449 €
314	preddavky	61,92 €
318	pohľadávky z nedaňových príjmov	18 044,99 €
335	pohľadávky voči zamestnancom	528,24 €
378	iné pohľadávky	12 813,85 €

Závazky	v celkovej výške	177 610,54 €
321	Dodávatelia	50 735,65 €
323	Rezervy	38 992,95 €
325	Závazky voči inštitúciám	3 091,29 €
331	Závazky voči zamestnancom	38 388,19 €
336	Závazky voči poisťovniam	25 669,22 €
342	Závazky voči daňovému úradu	4 650,84 €
357	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0
379	Iné záväzky	1 677,78 €
459	Ostatné rezervy	9 407,75 €
472	Závazky zo sociálneho fondu	4 996,92 €

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

381	1994,45 €
383	0
384	130 773,52 €
385	0

Opravné položky v celkovej výške 11 624,34 €

Inventarizácia finančných prostriedkov na účtoch MČ.

Stav finančných prostriedkov 135 352,87 €

Inventarizácia vlastného imania

Účet 428, 431

SKLAD

Predmetom inventarizácie bol materiál a tovar, nachádzajúci sa v sklade miestneho úradu. Bola vykonaná fyzická inventúra – prepočítavaním a porovnaním s inventúrnym súpisom a porovnaním stavu na účtoch. Inventarizácia bola vykonaná podľa stavu k 31.12. 2011. Inventúra bola začatá a ukončená 12.01. 2012.

Vykonanou inventúrou nebol zistený inventúrny rozdiel.

Členovia Dielčej inventarizačnej komisie v závere konštatovali, že neboli zistené žiadne rozdiely medzi evidenčným a účtovným stavom. Bolo zistené, že neboli dodané známky pre psov v počte 225 ks x 3,30 € = **742,50 €**

Materiál na sklade bol vedený na účte 112, nedodané známky za psov na účte 119

<i>Na účte materiál na sklade</i>	<i>112</i>	<i>Na účte materiál na ceste</i>	<i>119</i>
Evidenčný stav	6 263,50 €		742,50 €
Účtovný stav	6 263,50 €		742,50 €
Rozdiel	0,00 €		0,00 €
Celkový účtovný stav materiálu			7 006,00 €

Pri vykonávaní kontroly som sa zamerala na nedodané známky za psov. Vyžiadala som si predložiť originál faktúry za známky za psov, objednávku uvedeného tovaru, dodacie listy potvrdzujúce dodanie známk za psov, potvrdenie o úhrade faktúry, podklady – spôsob výberu dodávateľa známk za psov.

Pretože v určenom termíne mi vyžiadané materiály neboli dodané, vyhľadala som si na internetovej stránke MČ Košice Sever niektoré doklady, a to objednávku a dodávateľskú faktúru za známky za psov. / v zmysle zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov sú zverejňované na oficiálnej stránke MČ faktúry, zmluvy, objednávky/ .

Objednávka č. 33/2011 vystavená dňa 5.4.2011, na ktorej bol nesprávne uvedený odberateľ - miestny úrad MČ Košice Sever / nemá právnu subjektivitu / text objednávky znel na dodanie registračných známk pre psov v počte 1 000 ks , cena za kus 3,30 €.

Faktúra č. 2011045 od dodávateľa Richard Bartoš – R MEDIA, Košice, IČO 41 005 317, vystavená 5.4.2011, v rovnakom dni, ako bola vystavená objednávka !!!

Faktúra bola za psie známky z chirurgickej ocele, gravované a číslované v množstve 1 000 ks. Celková fakturovaná suma 3 300 €. Na doklade bola aj poznámka :

„ Tento doklad slúži zároveň ako dodací list. Tovar sa stáva majetkom odberateľa až po úplnej úhrade faktúry. V prípade nedodržania lehoty splatnosti bude dodávateľ fakturovať penále vo výške 0,05 % faktúry za každý deň omeškania.“

Podľa údajov, ktoré boli na faktúre, bola uhradená v sume 3 300 € dňa 6.4.2011. Hneď na druhý deň .

Domnievam sa, že je to neobvyklá obchodná transakcia, pretože v deň vystavenia objednávky za tovar, bola vystavená aj faktúra za dodanie tovaru a tá bola následne na druhý deň v plnej výške uhradená.

Zo strany mestskej časti Košice Sever nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, tovar nebol dodaný v množstve, aké bolo uvedené v dodávateľskej faktúre č. 2011045.

Nesprávne vyfakturovaná dodávka známk za psov bola uhradená v plnej výške, verejné finančné prostriedky vo výške 742,50 € boli použité neoprávnene.

Záver kontroly :

Vykonanou kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov MČ Košice Sever konštatujem, že bola vykonaná v súlade s §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom MČ Košice Sever.

Inventarizačná komisia skonštatovala, že k 31. 12. 2011 bolo nedodaných 225 ks známk za psov v hodnote 742,50 €.

Na základe tejto skutočnosti konštatujem tieto kontrolné zistenia :

A. Kontrolovaný subjekt Mestská časť Košice Sever pri zaobstarávaní známk za psov nedodrжал právne predpisy :

1. nevykonala predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 zákona 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
2. podľa tohto istého zákona nepostupoval v súlade s § 14, odsek 2, písm. e, a nepredložil v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady ku kontrole.
3. verejné finančné prostriedky v čiastke 742,50 € boli čerpané navyše, za nedodaný tovar, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 odsek 1,b zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. Podľa § 31 odsek 4 Za porušenie finančnej disciplíny sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

4. výber dodávateľa nebol uskutočnený v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

B. Pri vyradovaní prebytočného a neupotrebitelného majetku MČ musí byť priložený doklad, ako sa s majetkom naložilo Protokol o vyradení majetku. / článok 5, odsek 11 podľa Zásad hospodárenia s majetkom MČ Košice Sever. – tento doklad ku kontrole nebol predložený.

3/ Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2011

V súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky som listom zo 16. augusta 2012 žiadala starostu MČ o predloženie materiálov ku kontrole plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2011.

Termín na predloženie materiálov bol do 7 dní. Ani do 11.septembra 2012 neboli uvedené materiály poskytnuté k vykonaniu následnej finančnej kontroly.

Na základe uvedeného konštatujem, že kontrolovaný subjekt, MČ Košice Sever, v zastúpení štatutára MČ, nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 14, odsek 2, písm.e. zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

„Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete následnej finančnej kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie následnej finančnej kontroly.“

4/ Vnútorné predpisy MČ a MÚ

Podľa § 18d, ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je jednou z úloh kontrolóra aj kontrola dodržiavania interných predpisov obce / MČ /. Uvedené ustanovenie zákona obsahuje aj Organizačný poriadok Miestneho úradu MČ Košice Sever, v článku 8 Postavenie miestneho kontrolóra k miestnemu úradu, bod 6/f.

Organizačný poriadok Miestneho úradu MČ Košice Sever je účinný od 1.8.2011, dodatok č. 1 nadobudol účinnosť dňom 1.11.2011.

Podľa tohto Organizačného poriadku Evidenciu vnútorných predpisov mestskej časti a miestneho úradu zabezpečuje Oddelenie právne a organizačných činností.

Vyžiadala som od prednostu MÚ, dňa 3. septembra 2012 evidenciu vnútorných predpisov MČ a MÚ.

Doposiaľ mi zoznam vnútorných predpisov nebol dodaný. Z uvedených skutočností konštatujem, že súčasťou vnútorných predpisov musí byť aj vnútorný predpis / smernica / o vykonávaní finančnej kontroly, ktorý bude obsahovať aj termíny na predkladanie materiálov ku vykonávaniu následnej finančnej kontroly miestnym kontrolórom. Tieto termíny bude kontrolný orgán **akceptovať**, ale zároveň kontrolovaný subjekt ich bude **rešpektovať**, **dodržiavať**, budú preňho **záväzné**.

Zdá sa, že veľkým problémom kontrolovaného subjektu je dodržiavanie lehôt na predkladanie materiálov pre kontrolný orgán.

5/ Vypracovala som stanovisku ku Monitorovacej správe.

6/ Zúčastňovala som sa na zasadaniach MR , MZ, komisii MZ.

7/ Vykonávala som ďalšie činnosti spájané s funkciou kontrolóra MČ.

V Košiciach, 12. september 2012

Vypracovala : Ing. Jana Nováková
miestna kontrolórka