

Na rokovanie II. zasadnutia MZ MČ Košice - Sever  
25.1.2023, 16.00 h  
Zasadačka Miestneho úradu MČ Košice – Sever,  
Festivalové námestie 2

K bodu rokovania číslo: 6

Názov materiálu:

**Správa o výsledkoch kontrol vykonaných podľa Plánu kontrolnej činnosti  
za 2.polrok 2023**

Predkladá:

Ing. Ľubomíra Borošová  
Kontrolórka MČ KE Sever

**Návrh na uznesenie:**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice - Sever  
v súlade s § 11 ods. 4 a 18f ods. 1 písm. b) zákona č.  
369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

**berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných podľa Plánu  
kontrolnej činnosti za 2.polrok 2022

Vypracoval:

Ing. Ľubomíra Borošová  
Kontrolórka MČ KE Sever

---

## **Správa o výsledkoch kontrol vykonaných podľa Plánu kontrolnej činnosti za 2.polrok 2022**

V súlade s § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a schváleným plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022, predkladám správu o výsledkoch vykonaných kontrol. Plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. 220/2022, zo dňa 24.6.2022 a ním boli schválené 2 kontroly:

### **1. Kontrola dodržiavania zákonnosti pri nakladaní s majetkom zvereným do správy mestskej časti**

Zameranie a cieľ kontroly: zmluvy, evidencia, hospodárenie s majetkom zvereným do správy

Typ kontroly: kontrola nakladania s vybratým typom majetku

Kontrolovaný subjekt: Mestská časť Košice – Sever

Začiatok kontroly: 24.11.2022

Predpokladaný záver: 31.12.2022

### **2. Kontrola vnútorných predpisov pre oblasť vedenia účtovníctva, ich spracovania a aplikácia v praxi po novele zákona o účtovníctve od 1.1.2022.**

Zameranie a cieľ kontroly: zistenie aktuálnosti vnútorných predpisov pre oblasť vedenia účtovníctva v súvislosti s prijatím zákona č. 456/2021 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Typ kontroly: kontrola vnútorných smerníc

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad Mestskej časti Košice - Sever

Začiatok kontroly: 3.11.2022

Predpokladaný záver: 31.12.2022

Na základe oznámenia a vyžiadania si podkladov, ktoré som zaslala mestskej časti Košice – Sever dňa 3.11.2022 mi pracovníci mestskej časti zaslali ku kontrole č.2 požadované dokumenty:

1. Zoznam platných interných predpisov
2. Smernica č.9/2020 – Smernica upravujúca podpisové vzory zamestnancov „Podpisový poriadok“
3. Smernica č.11/2019 – Smernica pre vedenie účtovníctva

Podklady ku kontrole č. 1 mi boli zaslané 13.12.2022, čo súviselo s preberaním agendy medzi zamestnancami mestskej časti a tiež potrebou vysvetlenia si požadovaných podkladov.

Na základe zaslaných podkladov som po ich preštudovaní spracovala správu o výsledku finančnej kontroly, ktorú vám predkladám. Ide o materiál pre rokovanie zastupiteľstva, jednotlivé správy sú súčasťou samostatných kontrolných spisov: MK2022/1 a MK2022/2.

**S P R Á V A**  
**o výsledku finančnej kontroly\_MK2022/2**

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022

- som vykonala ako oprávnená osoba: Ing. Ľubomíra Borošová, kontrolórka mestskej časti Košice - Sever kontrolu:
- vnútorných predpisov pre oblasť vedenia účtovníctva, ich spracovania a aplikácia v praxi po novele zákona o účtovníctve od 1.1.2022.
- v povinnej osobe: MČ KE Sever, Festivalové nám. 2, 040 01 Košice
- v termíne od 3.11.2022 do 31.12.2022

Cieľom kontroly bolo preveriť platnosť, aktuálnosť a úplnosť smerníc pre oblasť vedenia účtovníctva v súvislosti s prijatím zákona č. 456/2021 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Kontrolné zistenia a odporúčania:**

- smernica pre vedenie účtovníctva je v súlade so zákonom o účtovníctve
- v rámci prehľadu platných interných predpisov existujú ešte dve súvisiace smernice ktoré však neboli predmetom kontroly – Smernica pre vedenie pokladnice (bude súčasťou kontroly v 1. polroku 2023) a Smernica upravujúca výkon finančnej kontroly č. 2/2021
- novela zákona o účtovníctve, platná k 1.1.2022 predpokladá dva druhy účtovných záznamov – listinné a elektronické a teda aj využívanie elektronických účtovných dokladov v praxi, čo je potrebné v blízkej dobe doplniť do vnútornej smernice (§ 31 - §33 zákona o účtovníctve)
- tieto zmeny si vyžadujú precizovanie opisu účtovného dokladu – elektronický účtovný doklad, spôsob overenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosť obsahu a jeho čitateľnosť
- odporúčam zapracovať aj overovanie účtovných dokladov kvalifikovaným el. podpisom, čomu však predchádza zavedenie tejto možnosti aj v rámci obehu účtovných dokladov
- novela zákona predpokladá aj možnosť transformácie účtovného dokladu z listinnej podoby do elektronickej a naopak, určenie spôsobu transformácie so zabezpečením vierohodnosti a tiež určením osôb zodpovedných za transformáciu dokladov
- odporúčam presnejšie popísať kontrolu dokladov po formálnej a vecnej stránke pred ich zaúčtovaním (napr. krycie listy) – náležitosti podľa §10 zákona o účtovníctve, aj v súvislosti s elektronizáciou obehu účtovných dokladov

- zvážiť v rámci roka 2023 prepracovanie predmetnej smernice a doplniť ju o uvedené možnosti súvisiace s elektronizáciou a digitalizáciou, prípadne presnejším vymedzením obehu jednotlivých druhov účtovných dokladov

**Záver z kontroly MK2022/2:**

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že v rámci kontroly neboli zistené žiadne nedostatky. V súvislosti s novelou zákona o účtovníctve platnou od 1.1.2022 však odporúčam v rámci roka 2023 zapracovanie možnosti využívania digitalizácie a elektronizácie vedenia účtovníctva aj vo vnútornej smernici, čím sa vytvorí základ na dohody o elektronických dokumentoch medzi MČ KE Sever a jej dodávateľmi/odberateľmi.

---

**S P R Á V A**  
**o výsledku finančnej kontroly\_MK2022/1**

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022

- som vykonala ako oprávnená osoba: Ing. Ľubomíra Borošová, kontrolórka mestskej časti Košice - Sever kontrolu:
- dodržiavania zákonnosti pri nakladaní s majetkom zvereným do správy mestskej časti
- v povinnej osobe: MČ KE Sever, Festivalové nám. 2, 040 01 Košice
- v termíne od 24.11.2022 (13.12.2022) do 31.12.2022

Cieľom kontroly bolo preveriť nakladanie s vybratým typom majetku - zmluvy, evidencie, hospodárenie s majetkom zvereným do správy MČ KE – Sever.

**Priebeh kontroly:**

Ku kontrole mi boli doručené prehľady majetku – príloha č.1

- trieda '01 Budovy – 7 majetkových kariet v zostatkovej hodnote **130 629,64€**,
- trieda '02 Stavby – 2 majetkové karty v zostatkovej hodnote **0€**,
- trieda '09 Pozemky a trvalé porasty – 13 maj. kariet v zostatkovej hodnote **421944,48**

Majetok bol zaradovaný do evidencie (vytvorenie majetkovej karty) od r.1999 do r.2014, vo všetkých prípadoch je uvedené bezplatné obstaranie okrem budovy Zariadenia opatrovateľskej služby, kde sú uvedené vlastné zdroje vo výške 51 270 ,10€.

Na majetku boli priebežne vykonávané opravy. Z doručených podkladov vyplýva, že MČ Sever vykonala v rokoch 2019 – 2022 nasledovné opravy v celkovej výške: **147 346,23€**

**Ing. Ľubomíra Borošová**  
Miestna kontrolórka MČ KE Sever

---

- Oklepanie zdutej fasády na budove Amfiteátra
- Oprava - budovy Ekran
- Oprava vchodovej brány ZOS
- Oprava strešného plášťa budovy na Obrancov mieru 1
- Oprava havárie ústredného kúrenia, Amfiteáter
- Výmena okien na budove Ekran
- Oprava odpadového potrubia v budove ZOS
- Oprava ústredného kúrenia, Amfiteáter
- Sanácia prístrešku na vstupom do AB Ekran
- Stavebné práce na AB Ekran
- Termostatizácia budovy Ekran
- Detekcia závady, oprava poškodenej časti potrubia KSC
- Obrancov mieru 2
- Oprava elektroinštalácie v práčovni ZOS
- Vysprávky omietok po elektroinštalačných prácach v práčovni ZOS

V nasledovnom prehľade sú roztriedené výdavky na opravy podľa jednotlivých budov.

<b>Opravy EKRAN</b>	
2019	5 805,00
2020	0
2021	37 573,16
2022	52 436,52
<b>Za roky 2019-2022</b>	<b>95 814,68</b>

<b>Opravy ZOS</b>	
2019	0,00
2020	80,00
2021	4 784,80
2022	2 728,84
<b>Za roky 2019-2022</b>	<b>7 593,64</b>

<b>Obrancov mieru 1 a 2</b>	
2019	0,00
2020	43 121,91
2021	0,00
2022	816,00
<b>Za roky 2019-2022</b>	<b>43 937,91</b>

Ku kontrole mi bol zaslaný prehľad nájomných zmlúv na predmetný majetok. Nájomné zmluvy sú uzavreté na dobu neurčitú, sú z rôznych rokov – najstaršie z roku 1993 (pozemky pod garážami), ďalšie z rôznych rokov a rôznymi sadzbami. K zmluvám patrí aj viacero

dodatkov, napr. o znížení hodnoty (vyradenie časti majetku a pod.). Vzhľadom k tomu, že ide o cudzí majetok, vyradovanie je zmluvne podchytené dodatkom. Prehľad zmlúv tvorí súčasť správy – príloha č. 3. Zmluvy sú zverejnené podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zmluvy obsahujú všetky podstatné náležitosti – určenie zmluvných strán, definovanie predmetu nájmu, účel nájmu, doba, skončenie a zánik nájmu, výška nájmu, splatnosť, ako aj určený úrok z omeškania, práva a povinnosti zmluvných strán a všetky potrebné vyhlásenia oboch zmluvných strán.

Výška nájmu pri nájmoch pod garážami (dôvod hodný osobitného zreteľa) - odporúčam hľadať možnosti zmluvného dojednanja pravidelného medziročného zvyšovania. Nájom vo výške 9,29€/ročne, alebo 11,95€/ročne je už aj z pohľadu úkonov pri účtovaní nízky.

**Kontrolné zistenia a odporúčania:**

Majetok, ktorý spravuje MČ Košice – Sever je evidovaný v súlade so zákonom o účtovníctve, na jednotlivých kartách sú uvedené všetky informácie a údaje, ktoré má samospráva k dispozícii. MČ KE Sever ako správca vykonáva aj potrebné opravy a údržbu majetku, ktorý využíva na svoju činnosť, alebo poskytovanie služieb občanom. V súlade so zmluvami o správe niektoré časti majetku prenajíma v mene vlastníka, mesta Košice. Všetky predmetné zmluvy a ich dodatky sú zverejnené podľa zákona č.211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Odporúčania:

- v prehľade opráv a údržby majetku odporúčam uvádzať poznámku zdroja financovania opravy (rozpočet MČ, dotácia mesta Košice, cudzie zdroje, napr. získané granty zo spoločenských EÚ)
- pri prenájme pozemkov pod garážami (dôvod hodný osobitného zreteľa) odporúčam zvážiť medziročný pravidelný nárast výšky nájmu, resp. jeho úpravu

**Záver z kontroly MK2022/1:**

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že v rámci kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

Dňa 16.1.2023

---

**Ing. Ľubomíra Borošová**  
Miestna kontrolórka MČ KE Sever