

Správa
kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly
za mesiac september 2018 až január 2019

Číslo spisu: 2019/00357/KON
Ev. číslo záznamu: HL/2019/000525

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 som v období mesiacov september 2018 až január 2019 ukončil kontrolu pokladne a kontrolu rozpočtového hospodárenia inventarizácie a pokračujem vo vykonávaní kontroly nakladania s majetkom mestskej časti.

A. Kontrola pokladne

Kontrolované obdobie: rok 2017
Začiatok kontroly: 02.07.2018
Termín ukončenia kontroly: 08.11.2018

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 08.11.2018 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt podal dňa 28.11.2018 spolu osem námietok voči kontrolným zisteniam.

Kontrolný orgán podané námietky preskúmal a svoje stanovisko k námietkam oznámil kontrolovanému subjektu písomne dňa 28.11.2018. Námietky boli vyhodnotené hodnotené takto: štyri námietky ako neopodstatnené, dve námietky ako čiastočne opodstatnené, jedná námietka ako opodstatnená a jedna námietka ako informácia. Na základe čiastočne opodstatnených a opodstatnených námietok kontrolný orgán upravil text návrhu správy. V správe o výsledkoch kontroly sú úpravy návrhy správy obsiahnuté.

Kontrola bola skončená zaslaním písomného stanoviska kontrolného orgánu k námietke a doručením Správy č. 6/2018 o výsledkoch kontroly pokladne kontrolovanému subjektu dňa 28.11.2018.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

V časti I. Legislatívna úprava vedenie pokladnice kontrolou som zistil, že nedostatky zistené kontrolou smerníc č. 1/2008 a č. 3/2014 sú uvedené v Správe č. 5/2018 o výsledkoch kontroly inventarizácie k 31.12.2018, z ktorých vyplýva, že **Smernicu č. 1/2008 pre vedenie účtovníctva zo dňa 02.01.2008 z dôvodu jej nesúladu so zákonom o účtovníctve je potrebné zrušiť a vydať novú smernicu a Smernicu č. 3/2014 Zásady vedenia pokladnice z dôvodu zistených nedostatkov je potrebné upraviť dodatkom alebo vydať novú smernicu.**

V časti II. Správnosť vedenia pokladničných kníh – postupy zamestnancov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou a ceninami kontrolou som zistil, že:

Valutová pokladňa v mene HUF bola zriadená k 01.07.2017 z dôvodu zabezpečenia finančných prostriedkov pre realizáciu výdavkov v hotovosti pri zájazde seniorov do Maďarskej republiky v sume 145 500,- HUF. Boli použité finančné prostriedky v sume 117 950,- HUF dňa 12.07.2017. Zostatok je v sume 27 550,- HUF. V ďalšom období boli zaúčtované iba kurzové rozdiely. Vedenie valutovej pokladne v mene HUF považujem za zbytočné. **Odporúčam finančné prostriedky v mene HUF zameniť v príslušnej banke za menu euro.**

V časti III. Správnosť a úplnosť pokladničných dokladov som zistil nasledujúce skutočnosti.

Nesprávne účtovanie a triedenie výdavkov **pri príjmových pokladničných dokladoch** (príjem hotovosti do pokladne, príjem nájomného z trhovísk, príjem z kancelárie prvého kontaktu, príjem členského z Denného centra a príjem za predaj stravných lístkov pre dôchodcov)

a **výdavkových pokladničných dokladoch** (odvod hotovosti na bankový účet, cestovné náhrady, záloha na mzdu, preddavky na drobný nákup, jednorazové dávky v hmotnej núdzi, nákup materiálu, výplata odmien, kultúrne podujatia, športové podujatia, reprezentačné), čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

V účtovnej jednotke sa často poskytujú **zálohy na tzv. drobný nákup**. Poskytovanie záloh alebo preddavkov a ich vyúčtovanie zákon o účtovníctve ani postupy účtovania neupravujú. Účtovná jednotka nemá poskytovanie preddavkov a ich zúčtovanie podrobnejšie upravené vo vnútorných predpisoch. **Odporúčam upraviť poskytovania preddavkov na tzv. drobný nákup dodatkom k Smernici č. 1/2008 pre vedenie účtovníctva alebo vydaním novej smernice.**

Preddavky na drobný nákup sú poskytované aj starostovi mestskej časti na základe „Žiadosti o poskytnutie preddavku“ na nákup. Dôvod poskytnutia preddavku nie je dostatočne špecifikovaný.

Preddavky sa overujú základnou finančnou kontrolou, a preto na žiadosti o poskytnutie preddavku sa má uvádzať, na aký druh výdavku sa poskytuje, pretože v rozpočte mestskej časti sa položka „preddavky“ nerozpočtuje. Rozpočtujú sa výdavky podľa rozpočtovej ekonomickej klasifikácie výdavkov.

Z pohľadu kontrolóra považujem poskytovanie preddavkov starostovi mestskej časti minimálne za problematické, až neprípustné, z dôvodu, že na zabezpečenie týchto činností mestská časť zamestnáva odborných zamestnancov na miestnom úrade v súlade s Organizačným poriadkom Miestneho úradu mestskej časti Košice-Sever.

Odporúčam, aby z vyššie uvedených dôvodov starosta mestskej časti nevyberal z pokladne mestskej časti preddavky na drobný nákup, ale zabezpečoval túto činnosť prostredníctvom odborných zamestnancov mestskej časti alebo bezhotovostne.

Predaj stravných lístkov pre dôchodcov vykonáva v určené dni poverený zamestnanec mestskej časti z oddelenia sociálnych vecí miestneho úradu. Príjmy za predaj stravných lístkov odvádza do bežnej pokladne priebežne (podrobnejšie v časti Príjmové pokladničné doklady).

Poverený zamestnanec uchováva stravné lístky a prijaté úhrady za ich predaj v príručnej kovovej pokladni, ktorá je uložená v trezore miestneho úradu. Ochrana majetku je zabezpečená na dobrej úrovni..

Nakladanie so stravnými lístkami ako ceninami nie je upravené žiadnym vnútorným predpisom. Postupuje sa „zvykovým spôsobom“.

Odporúčam spracovať a vydať vnútorný predpis o nakladaní so stravnými lístkami, v ktorom je potrebné určiť aj limit finančných prostriedkov v hotovosti, ktoré sa môžu nachádzať v pokladni cenín.

Výdavkovým pokladničným dokladom č. 4 zo dňa 31.07.2017 bolo zúčtované použitie finančných prostriedkov vo valutovej pokladni v mene HUF v sume 117 950,00/387,99 €. Vo valutovej pokladni ostali finančné prostriedky v mene HUF v sume 27 550,00/90,63 €, ktoré účtovná jednotka pre svoju ďalšiu činnosť v roku 2017 nepotrebovala, a preto ich mala vrátiť a zameniť na menu euro. Tým, že účtovná jednotka nezamenila finančné prostriedky v mene HUF za menu euro (právny prostriedok na ochranu majetku) došlo k strate majetku a k nehospodárnemu použitiu finančných prostriedkov v sume 1,84 € (kurzová strata), čím **došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a ods. 2 písm. b) a c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že kontrolovaný subjekt nechránil majetok mestskej časti pred stratou, nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku a použil verejné prostriedky nehospodárne.**

Základná finančná kontrola pri pokladničných dokladoch sa vykonáva nesprávne. K hlavným nedostatkom patrí:

- Nevyznačenie typu finančnej operácie alebo jej nesprávne vyznačenie.
- Overovanie súladu finančnej operácie s rozpočtom pri finančných operáciách, ktoré sa nerozpočtujú (napr. príjem hotovosti z bankového účtu do pokladne, odvod hotovosti z pokladne na bankový účet, poskytovanie preddavkov).
- Neoverovanie súladu finančnej operácie s osobitnými predpismi a vnútornými predpismi.
- Nevyznačenie skutočnosti, čo sa márobiť s finančnou operáciou (vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie).
- Pri zamestnancoch, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu nie je vyznačená ich zodpovednosť za odborné práce na overovanej finančnej operácii (napr. ich popisom pracovnej činnosti alebo táto zodpovednosť je vyznačená nesprávne).
- Základná finančná kontrola sa nevykonáva pred jej začiatkom alebo najneskôr v deň jej uskutočnenia.
- Neuvedenie dátumu vykonania základnej finančnej kontroly.
- Nevykonávanie základnej finančnej kontroly.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. II. ods. 4 Smernice č. 1/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

V časti IV. Iné zistenia som zistil nesprávne vykonávanie opráv účtovných záznamov (prelepenie, nie je vidieť pôvodný text, chýba podpis osoby, ktorá opravu vykonala a dátum opravy), čím došlo k porušeniu ustanovenie § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nesprávnym spôsobom sa vykonala oprava na doklade.

V časti V. Opatrenia je uvedených spolu sedem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

1. Oboznámiť zamestnancov mestskej časti s výsledkami kontroly pokladne.
Termín: do 30.11.2018 Z: prednosta miestneho úradu
2. Vydať novú vnútornú smernicu o vedení účtovníctva.
Termín: do 31.03.2019 Z: ved. odd. ekon. a hospodárskej správy
3. Vydať novú vnútornú smernicu o vedení pokladne, v ktorej osobitne upraviť poskytovanie preddavkov na drobný nákup, výplatu záloh na plat, prevod hotovosti z predaja stravných lístkov z pokladne cenín do bežnej pokladne a určenia výšky finančného limitu peňažných prostriedkov v hotovosti pre pokladňu cenín.
Termín: do 31.03.2019 Z: prednosta miestneho úradu
4. Upraviť obsah interného príjmového a výdavkového dokladu tak, aby bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a neobsahoval zbytočné údaje.
Termín: 31.12.2018 Z: ved. odd. ekon. a hospodárskej správy
5. Pri účtovaní príjmov a výdavkov na jednotlivé účty dôslednejšie postupovať podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a doplňa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).
Termín: stály Z: ved. odd. ekon. a hospodárskej správy

6. Pri triedení príjmov a výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov postupovať podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Termín: stály

Z: ved. odd. ekon. a hospodárskej správy

7. Vykonať školenie zamestnancov k výkonu základnej finančnej kontroly.

Termín: do 31.03.2018

Z: prednosta úradu

Mestská časť je povinná do 30.04.2019 predložiť písomný zoznamu splnených opatrení.

B. Kontrola rozpočtového hospodárenia

Kontrolované obdobie: rok 2017
Začiatok kontroly: 14.11.2018
Termín ukončenia kontroly: 09.01.2019

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 19.12.2018 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt podal dňa 08.01.2019 spolu tri námietky, z toho jednu voči kontrolným zisteniam a dve k určeniu zodpovedných osôb k návrhu opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolný orgán podané námietky preskúmal a svoje stanovisko k námietkam oznámil kontrolovanému subjektu písomne dňa 09.01.2018.

Námietka ku kontrolným zisteniam bola vyhodnotená ako čiastočne opodstatnená a na jej základe bol opravený text návrhu správy. Kontrolný orgán akceptoval návrh na zmenu v určení zodpovedných osôb. V správe o výsledkoch kontroly sú úpravy návrhy správy obsiahnuté.

Kontrola bola skončená zaslaním písomného stanoviska kontrolného orgánu k námietke a dorúčením Správy č. 7/2018 o výsledkoch kontroly pokladne kontrolovanému subjektu dňa 09.01.2019.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

V časti I. Legislatívna úprava rozpočtového hospodárenia kontrolou som zistil, že v Smernici č. 9/2009 na spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely je dátum účinnosti určený skôr ako je dátum vydania smernice. Postup je nesprávny. Dátum medzi vydaním smernice a jej účinnosti má byť stanovený tak, aby bolo umožnené zamestnancom oboznámiť sa s jej obsahom.

V časti II. Tvorba a plnenie rozpočtu som kontrolou nezistil nedostatky.:

V časti III. Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov na obstaranie a zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku som kontrolou zistil, že:

Mestská časť nevydala internú smernicu o používaní pevných telefónnych liniek a preto sa mesačne nevyhodnocuje dodržiavanie paušálu hovorného na jednotlivých pevných linkách a opodstatnenosť skutočnej výšky hovorného aj vo vzťahu k dohodnutému paušálu (skutočné hovory v rámci voľných minút a ich porovnanie s paušálom).

Ustanovenie o výške limitu pre mobilné telefóny v sume 70,- € nie je v súlade s dohodnutou výškou mesačného paušálu pre jednotlivé mobilné telefóny. Dodržiavanie dohodnutého paušálu s mobilným operátorom sa nesleduje. Rozdiel medzi limitom výdavkov na mobilné telefóny a dohodnutým paušálom s mobilným operátorom je od sumy + 30,- € do + 65,- €.

Výdavky na internetové pripojenie sú triedené nesprávne na podpoložku 632005 Telekomunikačné služby. Správne sa výdavky na internetové pripojenie triedia na podpoložku 632004 Komunikačná infraštruktúra. **Došlo k porušeniu ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že výdavky na internetové pripojenie sa triedia nesprávne.**

V roku 2017 Daňový úrad Košice Rozhodnutím č. 101959468/2017 zo dňa 13.09.2017 uložil mestskej časti pokutu v sume 30,- € za nepodanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2016 v lehote do 31.03.2017. Mestská časť pokutu uhradila.

Pre mestskú časť táto pokuta predstavuje škodu na majetku, ku ktorej došlo zavineným porušením povinností zamestnancom pri plnení pracovných úloh. Zamestnávateľ náhradu škody od zamestnanca nepožadoval. Výška škody a jej úhrada nebola riešená škodovou komisiou.

Došlo k porušeniu ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obci v znení neskorších predpisov.

Mestská časť v roku 2017 organizovala a spolufinancovala autobusový zájazd do Maďarskej republiky v sume 534,19 €. Zájazdu sa zúčastnili seniori s trvalým pobytom v mestskej časti a štyria seniori s trvalým pobytom mimo mestskej časti, ktorým mestská časť poskytla finančný príspevok z rozpočtu mestskej časti v sume 49,68 €.

Poskytnutie príspevku seniorom s trvalým pobytom mimo mestskej časti je dotáciou poskytnutou fyzickým osobám nepodnikateľom, pričom mestská časť môže podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy poskytovať dotácie zo svojho rozpočtu iba fyzickým osobám – podnikateľom.

Organizovanie a spolufinancovanie autobusových zájazdov pre obyvateľov mestskej časti nepatrí do samosprávnych pôsobností mestskej časti (ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a preto úhrada výdavkov napr. poistné, doprava, vstupné a iné nie sú výdavkami na výkon samosprávnych pôsobností mestskej časti a preto ich úhrada z rozpočtu mestskej časti nie je správna (ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Došlo k porušeniu zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanovenie § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V roku 2017 poskytla mestská časť zo svojho programového rozpočtu dotácie v Programe 5: Prostredie pre život, podprogram 2 Ochrana životného prostredia, plocha pre voľný pohyb psov Podhradová v sume 8 932,- € a podprogram 4 Detské ihriská v sume 29 993,- €, z toho Detské ihrisko Krupinská v sume 7 998,39 € (doplnenie fitness prvkov a vybavenia), Detské ihrisko Kisdého dvor a Park duklianskych obetí (doplnenie herných prvkov na detskom ihrisku) v sume 14 960,- € a Stret workoutové ihrisko Podhradová v sume 6 975,- € (doplnenie fitness prvkov).

Dotácie boli poskytnuté Správe mestskej zelene v Košiciach, ktorá je príspevkovou organizáciou mesta Košice v sume 38 865,23 € s vopred určeným účelom (účelové dotácie). Ide o financovanie takých aktivít, ktoré podľa Štatútu mesta Košice sú výhradnou kompetenciou mesta.

V časti IV. Základná finančná kontrola som výkon základnej finančnej kontroly overoval pri kontrole príjmových pokladničných dokladov v počte 23 ks a výdavkových pokladničných dokladov v počte 28 ks v rámci kontroly pokladne. Podrobnejšie sú výsledky kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly pokladničných dokladov uvedené v Správe č. 6/2018 o výsledkoch kontroly pokladne (str. 25 – 29).

V časti V. Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku sú prijaté štyri opatrenia, a to:

1. Oboznámiť zamestnancov mestskej časti s výsledkami kontroly rozpočtového hospodárenia.
Termín: do 31.01.2019 Z: prednosta miestneho úradu
2. Používanie pevných telefónnych liniek a mobilných telefónov upraviť vydaním novej smernice.
Termín: do 31.03.2019 Z: ved. odd. právneho a org. činností
3. Prehodnotiť štruktúru a výšku výdavkov z rozpočtu mestskej časti na krúžkovú činnosť v Kultúrno spoločenskom centre MČ Košice-Sever.
Termín: 31.06.2019 Z: ved. kancelárie starostu
4. Upraviť používanie prostriedkov rozpočtu mestskej časti na úhradu výdavkov za aktivity, ktoré sú výhradnou kompetenciou mesta.
Termín: 31.06.2019 Z: prednosta miestneho úradu

Mestská časť je povinná do 31.07.2019 predložiť písomný zoznamu splnených opatrení.

C. Kontrola nakladania s majetkom mestskej časti

Kontrolované obdobie:	rok 2017
Začiatok kontroly:	28.11.2018
Termín ukončenia kontroly:	kontrola prebieha

Správu o výsledkoch kontroly nakladania s majetkom mestskej časti predložím miestnemu zastupiteľstvu po jej ukončení.

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti

U Z N E S E N I E číslo 15 / 2019 z II. zasadnutia MZ MČ Košice – Sever zo dňa 25.02.2019

K bodu 6. Správa kontrolóra MČ Košice – Sever o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac september 2018 až január 2019

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sever

a) berie na vedomie Správu kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever o výsledkoch kontroly za mesiac september 2018 až mesiac január 2019

b) schvaľuje zmenu Plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice – Sever na obdobie 1. polroka 2019 takto: v bode 2. na konci vety sa vypúšťa text v znení: „na základe Správy č. 6/2016“ a nahrádza sa textom v znení: „na základe Správy č. 5/2018“.