

SPRÁVA O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY Č. 2/2024

V súlade s § 18f písm. h zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som podľa plánu kontrolnej činnosti vykonala kontrolu:

Ing. Gabriela Šimonovičová, hlavná kontrolórka

v Mestskej časti Košice – Krásna, Opátska 18, Košice – Krásna.

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná na pracovisku Mestskej časti Košice – Krásna, v období od 14. 02. 2024 do 30. 10. 2024.

Kontrolované obdobie: rok 2023 až rok 2024

Predmet kontroly:

Obstaranie dlhodobého majetku

V zmysle postupov účtovania pre územnú samosprávu v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok

Cieľom finančnej kontroly bolo zabezpečiť:

1. posúdenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, pričom ich treba chápať v súvislosti s prepojením na §6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenia:

Starosta mestskej časti Košice – Krásna príkazným listom zo dňa 15. 12. 2023 vydal príkaz na vykonanie riadnej periodickej inventarizácie triedy 0 (majetok).

Na základe uvedeného príkazu bola ku dňu 31. 12. 2023 vykonaná v mestskej časti Košice – Krásna predmetná inventarizácia.

Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.

Na základe takto preverených skutočností boli zistené nezrovnalosti na účtoch obstarania podľa príslušnej analytickej evidencie, ktoré však do dňa vykonania kontroly neboli odstránené. Jedná sa o nasledovné nesprávne účtovanie obstarávaného majetku podľa priloženého súpisu:

Číslo účtu obstarania	Názov účtu	Stav v HK k 31. 12. 2023 v €,-	Zistené rozdiely v €,-	Stav po oprave správny	Zistené rozdiely	Odporúčanie komisie
042.11	Obstaranie DHM	258 298,45	0,00			položkovite rozpisat evidenciu
042.13	Obstaranie ŠKODA Karoq	1,00				
042.14	Výstavba ulice Pollova	5 340,40	0,00		Súhlasí s účtovnou evidenciou	
042.17	Obstaranie pozemkov Zelená ulic	9 180,00	7 753,00	1 427,00	rozdiel spočíva v križov. Minská, Ukrajinská, premenovať a zaradiť ako pozemky, med odúčtovať	
042.2	Obstaranie projektov Koporová	9 724,00	9 724,00		nevieme zistiť čoho sa týka projektová dokumentácia	zistiť PD a príp. odpísať, príp. preúčtovať na príslušnú analytiku, čoho sa PD týka
042.20	Obstaranie PD ihrisko	1 200,00	0,00			odúčtovať, nezar. pred r. 2015
042.21	Obstaranie ZŠ s MŠ	168 412,27	168 412,27		podľa prílohy	investičná akcia ukončená, zaradiť ako TZ, príp. preúčtovať na správnu analytiku
042.22	Výstavba na Močidlách	22 625,30	14 760,12		zaradené v majetku v r. 2015	
042.26	Obstaranie prekládka ústia TK	6 302,88	0,00		bez rozdielu	zúčtovať ako TZ tlak. kanalizácie Keldišova
042.27	Obstaranie Dom nádeje	288 206,67	0,00		bez rozdielu	
042.28	Obstaranie PD Ukrajinská	23 421,00	0,00		bez rozdielu	
042.29	PD križovatka Lackova	2 040,00	0,00		bez rozdielu	dopravné značenie Lackova-Žiacka
042.31	Obstaranie DDHM	9 237,16	9 237,16			odúčtovať na DDHM
042.32	Výstavba chodníka K majeru	2 454,00	0,00		bez rozdielu	
042.34	Projekt OPLZ	835,20	0,00		bez rozdielu	
042.35	Združený chodník s cykl.	14 050,00	0,00		bez rozdielu	
042.36	Areál ZŠ s MŠ	140 774,00	0,00		bez rozdielu	
042.37	Verejné osvetlenie MČ	4 551,96	0,00		r. 2022 je treba posúdiť rozdiel	zaradiť r. 2022+r. 2023
042.38	Obstar. Ul. Smutná	6 650,22	0,00			rekonštr. Ul. Smutná
042.39	Obstar. Detské ihrisko	165,00	0,00			posúdiť, či nepatrí k 042.41
042.4	Geometrický plán chodníka K majeru	320,00			nepatrí k 042.32	posúdiť a preúčtovať
042.41	obstaranie ihrisko RODINKA	69 485,31	0,00		bez rozdielu	
042.42	Obstaranie chodník smutná	780,00	0,00		bez rozdielu	
042.45	Obstaranie Športová hala	22 752,00	0,00		bez rozdielu	
042.49	Obstaranie Kolumbárium	31 936,80	0,00		bez rozdielu	
042.6	Obstaranie Komunitné centrum	192 652,12	0,00		bez rozdielu	
042.8	Obstaranie Sv. Gorazda	36 219,78	0,00		bez rozdielu	posúdiť
042.9	Obstaranie PD záhrada škola	1 000,00	0,00			odúčtovať, zmarená investícia
Spolu v €:		1 328 615,52	209 886,55			

ZÁVER

Kontrolné zistenia uvedené v Správe z kontroly poukazujú na:

- nezaradenie obstaraného dlhodobého majetku do používania v zmysle platnej legislatívy,
- nesprávne účtovanie výšky odpisov majetku (nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého majetku, technické zhodnotenie),
- chýba vyradenie obstarávaného majetku ako zmarenej investície, ktorá sa už nebude realizovať.

Legislatíva/zhodnotenie

§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

§ 26ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) **uvedené do užívania**.

Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním ...

§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Odporúčanie

- obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a náklady súvisiace s jeho obstarávaním účtovať na kalkulačnom účte 042 do doby uvedenia majetku do používania, v prípade stavieb do doby právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia.
- opraviť nesprávne zaúčtované odpisy majetku, ktoré spĺňali podmienky zaradenia do užívania, cez účet 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku už v roku 2023,
- softw., ktorý používa mestská časť umožňuje viesť evidenciu na kartách obstarávaného majetku. Z tohto dôvodu odporúčam zaviesť evidenciu obstarávaného majetku v module Majetok.

Správa bola vypracovaná dňa: 20. 11. 2024

Podpisy kontrolóra a prívrženého kontrolu:

.....
Ing. G. Simonovičová, hlavný kontrolór mestskej časti

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 20. 11. 2024

Na vedomie:

Ing. Peter Tomko, starosta mestskej časti

Miestny úrad mestskej časti Košice - Krásna	
Dátum:	26 NOV. 2024
Číslo zápisnice:	Číslo spisu:
Prílohy:	Vybavuje: