**Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA**
**Kontrolór MČ Košice – Sídlisko KVP**
**Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice**
(oprávnená osoba)

**Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP**
**Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE**
(povinná osoba)

**Starosta Mestskej časti Košice - Sídlisko KVP**
**Mgr. Ladislav Lörinc**
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

# S P R Á V A o K O N T R O L E
# č. 4 / 2022

**Dôvod vykonania kontroly:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP č. 313/a zo dňa 20. decembra 2021

**Označenie kontroly:** Kontrola čerpania finančných prostriedkov v Podniku služieb KVP s.r.o. za rok 2021

**Cieľ kontroly:** Dodržanie podmienok čerpania finančných prostriedkov v Podniku služieb KVP s.r.o. u vybranej aktivity.

**Dátum oznámenia o výkone kontroly: 21. apríla 2022**

**Dátum začatia kontroly: 2. mája 2022**

**Miesto vykonania kontroly:** Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice / Podnik služieb KVP s.r.o.

**Kontrolované obdobie:** 2021

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: 2. mája 2022**

## Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

I. Kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty povrdzujúce oprávnené čerpanie v aktivite „Zeleň – kosba, orezy stromov, hrabanie a pod.“).
II. Dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

## Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

## Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

## Lehota na podanie námietok: ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

## Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

**Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.**

## Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

## Zoznam prijatých opatrení: ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

## Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 22. augusta 2022

## Dátum doručenia správy o kontrole: 22. augusta 2022

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

## Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

# Priebeh kontroly:

## 1) Legislatívny rámec

### Zákony:

- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení (Časová verzia predpisu účinná od 01.04.2022)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019 a od 01.03.2022)
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 a od 01.11.2021)

### Metodické usmernenia:

- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

## 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 21. apríla 2022 bolo povinnej osobe doručené ***Oznámenie o výkone kontroly*** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 2. mája 2022 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2022 do 30. júna 2022 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP č. 313/a zo dňa 20. decembra 2021 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržanie podmienok čerpania finančných prostriedkov Podnikom služieb KVP s.r.o. u vybranej aktivity, pričom za vybranú aktivitu sa považovala „starostlivosť o zeleň “, v roku 2021.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. ***Lehota na predloženie požadovaných dokumentov*** bola do 2. mája 2022 (príloha č. 1). Dokumenty boli povinnou osobou predložené dňa 6. mája 2022, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu, ktorou bola náhla zmena zdravotného stavu zodpovedného zamestnanca povinnej osoby, bola oprávnenou osobou ústne predĺžená ***Lehota na predloženie požadovaných dokumentov***. Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

*„... Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole spoločnosti Podnik Služieb KVP s.r.o. neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi, ...“*

Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

A K T I V I T A  Z E L E Ň

→ Vzhľadom nato, že najviac finančných prostriedkov pochádzajúcich z rozpočtu mestskej časti je v sociálnom podniku služieb vyčlenených na „aktivitu zeleň“ (v roku 2021 to bolo 111 736,87 € na údržbu zelene a 10 529,00 € na odvoz biologického odpadu), bola vykonaná kontrola efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti využitia týchto finančných prostriedkov v predmetnej aktivite.

**Zmluvné vzťahy**

→ Mestská časť Košice – Sídlisko KVP uzavrela v minulosti s Podnikom služieb KVP s.r.o. viacero zmlúv, v ktorých boli definované vzťahy medzi objednávateľom a poskytovateľom.

Vzhľadom na kontrolovanú aktivitu v roku 2021 mala mestská časť so sociálnym podnikom uzavreté nasledovné zmluvy a to:

- Na obdobie január až apríl to bola zmluva o údržbe verejnej zelene č. 35/2020/VaM vrátane jej dvoch dodatkov (Príloha č. 4).
- Na obdobie od mája do konca roka 2021 to bola rámcová zmluva o spolupráci č. 78/2021/VaM (Príloha č. 5), ktorá zrušila predchádzajúcu zmluvu a je platná aj v súčasnosti.

| Zmluva č. | Podpísaná | Zverejnenie | Účinná | ZFK |
|---|---|---|---|---|
| Na obdobie január až apríl 2021 | | | | |
| 35/2020/VaM | 19.3.2020 | 20.3.2020 | 21.3.2020 | 18.3.2020 |
| 51/2020/VaM (Dodatok č. 1) | 28.5.2020 | 1.6.2020 | 2.6.2020 | 26.5.2020 |
| 99/2020/VaM (Dodatok č. 2 ) | 6.10.2020 | 7.10.2020 | 8.10.2020 | 2.10.2020 |
| Na obdobie máj až december 2021 | | | | |
| 78/2021/VaM | 30.4.2021 | 3.5.2021 | 4.5.2021 | 30.4.2021 |

Na základe informácií uvedených v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba splnila predmetné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a výkladu Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a predmetné ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

**Predmet zmlúv**

V zmysle ustanovení Čl. III bod 1 Zmluvy 35/2020/VaM a Čl. III bod 3 Zmluvy 78/2021/VaM citujem:

„Údržbou verejnej zelene sa na účely tejto Zmluvy rozumie kosenie trávnatého a lúčneho porastu, hrabanie lístia, odstraňovanie stromov a kríkov, orezy stromov, kríkov a živých plotov v územnej oblasti Objednávateľa a odvoz bioodpadu s tým spojený. “

**Platobné podmienky**

Obdobie január až apríl 2021

→ Ustanovenie Článku IV bod 4 Zmluvy č. 35/2020/VaM v znení neskorších predpisov (dodatkov) citujem:

*„Poskytovateľ do 5 dňa mesiaca vystaví Objednávateľovi faktúru za Služby poskytnuté v predchádzajúcom kalendárnom mesiaci, v rozsahu podľa Denných záznamov potvrdených povereným zamestnancom Objednávateľa za predchádzajúci kalendárny mesiac, ktoré tvoria prílohu k faktúre zaslanej Objednávateľovi“.*

→ Ustanovenie Článku IV bod 5 Zmluvy č. 35/2020/VaM v znení neskorších predpisov (dodatkov) citujem:

*„Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť Poskytovateľovi faktúru v lehote do 14 dní odo dňa doručenia faktúry“*

V zmysle hore uvedeného **konštatujem**, že platby za vykonané služby prebehli až po fakturácii danej služby poskytovateľom, pričom samotné vykonané služby boli overené objednávateľom a boli vykonané v predchádzajúcom kalendárnom mesiaci.

Obdobie máj až záver roka 2021

→ Ustanovenie Článku V bod 3 Zmluvy č. 78/2021/VaM citujem:

*„Objednávateľ sa pre rok 2021 zaväzuje platiť Poskytovateľovi zálohy na úhradu odplaty za poskytovanie služieb ....“*

| Mesiac | Suma |
|---|---|
| Máj | 17 000 € |
| Jún | 17 000 € |
| Júl | 18 000 € |
| August | 17 000 € |
| September | 17 000 € |
| Október | 14 580,46 € |
| November | 11 450,31 € |

Uvedené sumy sa vzťahujú na všetky služby popísané v predmetnej zmluve, teda nie len na údržbu zelene.

V zmysle hore uvedeného **konštatujem**, že v uvedenom období došlo k zmene spôsobu platieb, a to tak, že platby boli paušálne realizované vopred, teda vo forme zálohy a to pred vykonaním služby, pričom zodpovedný zamestnanec povinnej osoby po vykonaní služby overil jej kvalitu, rozsah a súlad s cenníkom služieb a teda oprávnenosť uhradenej zálohy.

→ Ustanovenie Článku X bod 2 Zmluvy č. 78/2021/VaM citujem:

*„Pre odstránenie akejkoľvek pochybnosti sa Zmluvné strany dohodli, že odplatu za Služby poskytnuté v mesiaci apríl 2021 na základe zmlúv uvedených v bode 1 tohto článku, bude Poskytovateľ fakturovať s súlade s týmito zmluvami do 15 dní od ukončenia mesiaca apríl 2021“*

Predmetné ustanovenie bolo do zmluvy pridané z toho dôvodu, že za mesiac apríl poskytovateľ dostal úhradu v máji, a to v súlade so zmluvou č. 35/2020/VaM, ale zároveň dostal aj paušálnu zálohu, a to v súlade so zmluvou 78/2021VaM, pričom bolo potrebné ukončiť fakturáciu za služby podľa zmluvy 35/2020/VaM, keďže od mája nadobudla účinnosť zmluva 78/2021/VaM.

**<u>Kontrola vykonanej služby a jej úhrada</u>**

| Faktúra | Obdobie | Suma | Súlad so zmluvou | Preberací protokol | ZFK | Zverejnenie |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 740/2020 | 12/2020 | 2 058,00 € | Áno 35/2020/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 76/2021 | 01/2021 | 2 943,60 € | Áno 35/2020/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 152/2021 | 02/2021 | 1 410,00 € | Áno 35/2020/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 217/2021 | 03/2021 | 9 532,50 € | Áno 35/2020/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 311/2021 | 04/2021 | 4 895,00 € | Áno 35/2020/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 491/2021 | 05-06/2021 | 32 588,80 € | Áno 78/2021/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 705/2021 | 07–09/2021 | 47 769,40 € | Áno 78/2021/VaM | Áno | Áno | Áno |
| 853/2021 | 10–12/2021 | 21 068,57 € | Áno 78/2021/VaM | Áno | Áno | Áno |

V hore uvedenej tabuľke sú sumárne sumy za celú aktivitu zeleň, teda údržba verejnej zelene a odvoz biologického odpadu (Príloha č. 6).

Vzhľadom na odlišný spôsob účtovania medzi samosprávou (MČ) a právnickou osobou (Podnik služieb) sa služba, ktorá bola vykonaná v decembri v roku 2020 uhrádza až v januári 2021, čo pre samosprávu predstavuje uhrádzanie z rozpočtu na rok 2021.

→ Na základe informácií uvedených v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba splnila predmetné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a výkladu Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a predmetné ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

**Súlad s rozpočtom**

Súlad vynaložených finančných prostriedkov v predmetnej aktivite je uvedený v nasledovnej tabuľke:

| Služba | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Čerpanie |
|---|---|---|---|
| Údržba verejnej zelene | 110 000,00 € | 111 736,87 € | 100% |
| Odvoz biologického odpadu | 4 000,00 € | 10 933,00 €[1] | 100% |

[1] Suma 10 933,00 € v sebe zahŕňa odvoz biologického odpadu v rámci kontrolovanej aktivity „Aktivita zeleň“ vo výške 10 529,00 € vychádzajúc zo zmlúv 35/2020/VaM a 78/2021/VaM. Zostatok vo výške 404,00 € vychádza zo zmluvy 36/2020/VaM Údržba a oprava verejných priestranstiev, čo je iná aktivita.

Podklady preukazujúce hore uvedené sú súčasťou prílohy č. 7.

**Procesné, formálne nedostatky:**

- Zo strany poskytovateľa dochádzalo k neskorému vystaveniu faktúr – navrhujem zvýšiť dôslednosť v tejto oblasti. (Podnik služieb)
- Odvoz bioodpadu do 24 hodín v celej miere a počas trvania aktivity nebolo možné objektívne skontrolovať. Boli ojedinelé podnety od občanov, avšak nebolo možné s určitosťou preukázať príslušnosť bioodpadu k danej aktivite a tým porušenie predmetného ustanovenia v zmluve. Vo viacerých prípadoch bolo dokázané, že bioodpad nevznikol službou, ktorú vykonával podnik služieb. Osobne mám zato, že to fyzicky ani nie je možné vykonať v zmysle predmetného ustanovenia zmluvy vzhľadom na rozsah prác a veľkosť územnej oblasti objednávateľa. Vzhľadom na to, že službu vykonáva registrovaný sociálny podnik mestskej časti, má mestská časť iné procesné možnosti ako vyžadovať od sociálneho podniku pracovnú efektivitu. Navrhujem predmetné ustanovenie zmluvy upraviť. (Podnik služieb)
- Kosenie na maximálnu výšku trávnatého a lúčneho porastu 50 mm a garanciu pokosenia celej územnej oblasti do 15 dní nie je možné z objektívnych dôvodov skontrolovať. Navrhujem predmetné ustanovenia zmluvy upraviť, pretože pri „daždivom období“, respektíve po „zime“ to nie je možné ani splniť, viď ustanovenie v zmluve citujem: *„Kosenie trávnatého a lúčneho porastu bude Poskytovateľ realizovať v období od apríla do septembra kalendárneho roka“.* (Podnik služieb)
- Hrabanie bolo z objektívnych dôvodov vykonané začiatkom januára, pričom v zmluve je zakotvené, že citujem *„Hrabanie lístia zrealizuje Poskytovateľ v období od septembra do decembra kalendárneho roka, podľa pokynu Objednávateľa“.* Navrhujem tak isto upraviť predmetné ustanovenie. (Podnik služieb)
- V prípade viacerých rozdielnych zmlúv nemiešať činnosti v preberacích protokoloch, ale vytvoriť preberací protokol pre každú zmluvu zvlášť. (MČ, Podnik služieb)
- Pri popise účtovacieho predpisu na krycom liste – predpis faktúry uvádzať a kontrolovať správnu aktivitu, t.j. údržba verejnej zelene, respektíve odvoz biologického odpadu. (MČ)

Po administratívnej stránke navrhujem viesť sumárnu prehľadovú tabuľku vynaložených finančných prostriedkov v príslušných aktivitách, a to po jednotlivých mesiacoch v rámci príslušného kvartálu, pričom prílohu budú tvoriť aj potvrdené súpisy vykonaných prác po mesiacoch.

## 3) Záver:

Vykonaná kontrola bola zameraná na dodržiavanie podmienok čerpania finančných prostriedkov v Podniku služieb KVP s.r.o. u vybranej aktivity (služby), pričom za vybranú aktivitu sa považovala „Aktivita zeleň“ t.j. údržba verejnej zelene a odvoz biologického odpadu. Samotný výkon kontroly bol prevažne zameraný na výkon služby priamo v teréne a kontrola podkladov, zmlúv a účtovných dokladov bola len okrajová.

Vzhľadom na množstvo vykonaných kontrol v teréne v roku 2020 a zároveň 2021, kde už bolo badať viaceré zmeny vychádzajúce z nových navrhnutých procesov zameraných na efektivitu, **mám zato**, že po praktickej stránke považujem vynaložené finančné prostriedky v „Aktivite zeleň“ za **efektívne, hospodárne, účinné** a **účelné**.

Čo sa týka kontroly podkladov, zmlúv a účtovných dokladov, boli zistené určité formálne, či procesné nedostatky, ktoré vzhľadom na povahu vzťahu medzi mestskou časťou a jej podnikom služieb považujem za špecifické. Mestská časť ako zriaďovateľ podniku služieb má mechanizmy ako kontrolovať činnosť podniku služieb pri formálnych pochybeniach jednotlivých ustanovení platných zmlúv. Vzhľadom na samotný výkon služby v teréne, ktorú vykonáva podnik služieb pre mestskú časť, tieto formálne pochybenia nateraz nepovažujem za ohrozujúce záujmy mestskej časti.

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 22. augusta 2022**

**Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, v.r.**

Kontrolór MČ Košice – Sídlisko KVP

## 4) Zoznam príloh:

***Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov***

***Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole***

***Príloha č. 3 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách***

***Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – zmluva č. 35/2020/VaM, vrátane dodatkov***

***Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – zmluva č. 78/2021/VaM***

***Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – Účtovné podklady k faktúram***

***Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Podklady k čerpaniu rozpočtu v príslušnej aktivite***