

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

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

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

SPRÁVA o KONTROLE

č. 6 / 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 – Sídliisko KVP č. 313/a zo dňa 20. decembra 2021

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2021

Cieľ kontroly: Kontrola príjmov a výdavkov mestskej časti za predmetné obdobie s dôrazom na efektívnosť, či hospodárnosť a dodržiavanie zásad a pravidiel základnej finančnej kontroly.

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **10. augusta 2022**

Dátum začatia kontroly: **29. augusta 2022**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **29. augusta**
2022

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (napr.: faktúry, interné doklady a pod.)
- II. platnú dokumentáciu k rozpočtu MČ vrátane jeho jednotlivých zmien pre II. polrok 2021.
- III. 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: 7. novembra 2022

Dátum doručenia správy o kontrole: 7. novembra 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

Metodické usmernenia:

- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/011980/2021-1411 k overovaniu súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. a) a b) v rámci základnej finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Metodické odporúčanie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010400/2020-1411 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 (COVID)
- 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

Interné predpisy:

- Vnútorný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly (Časová verzia predpisu účinná od 1.5.2016)
- Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie (Časová verzia predpisu účinná od 15.10.2018)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 10. augusta 2022 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 29. augusta 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 – Sídliisko KVP č. 313/a zo dňa 20. decembra 2021 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na príjmy a výdavky mestskej časti, pričom účtovné doklady boli formálne prekontrolované a výberovým spôsobom bola vybraná skupina účtovných dokladov, ktorá prešla hĺbkovou kontrolou, a to od schválenia a krytia finančných prostriedkov v rozpočte až po „odovzdávku“ predmetu na strane objednávateľa a samotné uhradenie finančných prostriedkov. Pri výbere účtovných dokladov bola zohľadnená aj suma, respektíve výška použitých finančných prostriedkov na účtovnom doklade, a to tak, aby bola pokrytá širšia oblasť. Kontrolované obdobie účtovných dokladov bolo za II. polrok 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 29. augusta 2022 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 23. augusta 2022, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

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:

„... Vám oznamujem, že z dôvodu nevykonania kontroly inými subjektami nepredkladám na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ...“

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.

HÍBKOVÁ KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

→ Cieľom kontroly boli prevažne účtovné doklady týkajúce sa výdavkov mestskej časti, pričom na vybranej skupine účtovných dokladov prebehla tzv. „híbková kontrola“, ktorá bola zameraná prevažne na:

- súlad so schváleným rozpočtom a samotné finančné krytie
- formálne prvky, respektíve náležitosti účtovného dokladu
- základ na realizáciu (objednávka, zmluva a pod.)
 - o porovnanie cien na objednávke, respektíve zmluve s cenami na faktúre
 - o kontrola predmetu jednotlivých zmlúv
- zverejňovanie účtovných dokladov
- odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa
- zaradenie do majetku
- existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly na „vstupe a výstupe“, oprávnenosť podpisov
- úhrada finančných prostriedkov

→ Na strane príjmov bola kontrola zameraná prevažne na:

- oprávnenosť príjmu
- existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly

VÝDAVKOVÁ ČASŤ

I. Súlad so schváleným rozpočtom a samotné finančné krytie

Číslo účtovného predpisu	Typ	Dodávateľ	Predmet	Suma	Súlad s rozpočtom		
					Položka	Klasifikácia	Záver
416/2021	Faktúra	L'FABRICA s.r.o	Nákup nafukovacieho stanu	9 480,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
428/2021	Faktúra	Ďurgut Martin	Zabezpečenie Selfiebotu „Deň detí“	400,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
432/2021	Faktúra	GART – ART	Pasportizácia zelene	1 020,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
447/2021	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	57 055,86 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
468/2021	Faktúra	STOPING, spol. s.r.o,	Pokládka bieleho studeného plastu	3 132,00 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
480/2021	Faktúra	OCTAGO	Detské ihrisko Cottbuská	29 597,14 €	717002	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
497/2021	Faktúra	PROFFIL s.r.o	Rekonštrukcia zasadacej miestnosti MÚ	3 276,00 €	713001	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
534/2021	Faktúra	LAVACOM s.r.o	Zabezpečenie komunikácie a propagácie Interreg II	1 690,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom

537/2021	Faktúra	KAMAR s.r.o.	Terenné úpravy v okolí kostola	2 413,32 €	635006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a následným rozpočtovým opatrením
544/2021	Faktúra	MPBAU SK, s.r.o.	Demontáž a montáž radiátorov v zasadačke MÚ	1 212,60 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
546/2021	Faktúra	Alezar s.r.o.	Zvislé dopravné značenie	1 031,64 €	633006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
551/2021	Faktúra	Východné pobrežie	Zostavenie turistických programových balíčkov	6 300,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
561/2021	Faktúra	Kisfalucska Agro	Stravovanie pre trojdňový výjazd – Interreg I	700,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
586/2021	Faktúra	Geozem s.r.o.	Terénne úpravy – promenádny chodník	3 341,30 €	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
594/2021	Faktúra	ERANET CONSULTING	Elektronické prístupové práva	500,00 €	632004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
598/2021	Faktúra	DP work s.r.o.	Dosky na lavičky	216,00 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
618/2021	Faktúra	OCTAGO	Dvojitá detská hojdačka	1 638,00 €	717002	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
629/2021	Faktúra	Zahatňanský Štefan	PD Revitalizácia „Fontána“	5 400,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
640/2021	Faktúra	AUDIT LD, s.r.o	Audit konsolidovanej účtovnej závierky	600,00 €	637005	01.1.2	V súlade so schváleným rozpočtom

659/2021	Faktúra	Daniel Repka	Celoplošná deratizácia	1 056,00 €	637004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom
669/2021	Faktúra	OCTAGO	Dodávka a montáž ihriska, osvetlenie, tribúna	50 135,62 €	717002	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
694/2021	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	22 336,56 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
696/2021	Faktúra	Mmcité sk s.r.o.	Nákup lavičiek	1 512,82 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
758/2021	Faktúra	CONTAINEX	Sanitárny kontajner	11 870,00 €	717002	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
774/2021	Faktúra	STRABAG s.r.o.	Parkovisko Zombova	79 473,00 €	717002	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
777/2021	Faktúra	MHA s.r.o.	PD Denné centrum	3 876,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
788/2021	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	26 595,23 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
811/2021	Faktúra	Vianočné osvetlenie s.r.o.	Vianočné osvetlenie	3 000,00 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
828/2021	Faktúra	Lami Alexander	PD – Cyklochodník	5 976,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
829/2021	Faktúra	Lami Alexander	Štúdia - rekonštrukcia objektu Bauerova	5 988,00 €	637011	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom a následným rozpočtovým opatrením

839/2021	Faktúra	CeMS s.r.o.	Personálny audit	10 260,00 €	637005	01.1.2	V súlade so schváleným rozpočtom
851/2021	Faktúra	inLUXX s.r.o.	PD – realizácia zelenej strechy	3 500,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom

II. Formálne prvky, respektíve náležitosti účtovného dokladu

→ V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve citujem:

„(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.“

→ V zmysle ustanovenia § 32 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve citujem:

„(3) Podpisovým záznamom sa rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Na obidve formy podpisového záznamu sa pritom prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyžaduje vlastnoručný podpis.“

Číslo účtovného predpisu	a)	b)	c)	d) , e)	f)	g)
416/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
428/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
432/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
447/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
468/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
480/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
497/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
534/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
537/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
544/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
546/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
551/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
561/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
586/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
594/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
598/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
618/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
629/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
640/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
659/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
669/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
694/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
696/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
758/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
774/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
777/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
788/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
811/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
828/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
829/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
839/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
851/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

- III. Základ na realizáciu (objednávka, zmluva a pod.)
- IV. Zverejňovanie účtovných dokladov (v zmysle viacerých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií))
- V. Odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa na vybraných účtovných dokladoch
- VI. Zaradenie do majetku

Číslo účtovného predpisu	III.	IV.	V.	VI.
416/2021	Na základe objednávky 13/2100217 zverejnenie: 11.06.2021 vystavenie: 10.06.2021	Áno – 13.07.2021 Doručené 07.07.2021 Úhrada 15.07.2021	Áno	Áno
428/2021	Na základe objednávky 13/2100181 zverejnenie: 20.05.2021 vystavenie: 19.05.2021	Áno – 13.07.2021 Doručené 09.07.2021 Úhrada 21.07.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
432/2021	Na základe objednávky 13/2100235 zverejnenie: 23.06.2021 vystavenie: 22.06.2021	Áno – 13.07.2021 Doručené 09.07.2021 Úhrada 20.07.2021	Áno - pasportizácia	bolo odstúpené mestu na základe transferu
447/2021	Na základe zmluvy 70/2021 zverejnenie: 15.04.2021	Áno – 25.08.2021 Doručené 13.07.2021 Úhrada 27.08.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
468/2021	Na základe objednávky 13/2100223 zverejnenie: 22.06.2021 vystavenie: 14.06.2021	Áno – 17.08.2021 Doručené 19.07.2021 Úhrada 04.08.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)

480/2021	Na základe objednávky 13/2100159 zverejnenie: 04.05.2021 vystavenie: 29.04.2021	Áno – 18.08.2021 Doručené 23.07.2021 Úhrada 18.08.2021	Áno	Áno
497/2021	Na základe objednávky 13/2100195 zverejnenie: 31.05.2021 vystavenie: 25.05.2021	Áno – 17.08.2021 Doručené 03.08.2021 Úhrada 10.08.2021	Áno	Áno
534/2021	Na základe objednávky 13/2100290 zverejnenie: 28.07.2021 vystavenie: 27.07.2021	Áno – 17.08.2021 Doručené 09.08.2021 Úhrada 20.08.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
537/2021	Na základe objednávky 13/2100228 zverejnenie: 28.06.2021 vystavenie: 21.06.2021	Áno – 17.08.2021 Doručené 09.08.2021 Úhrada 16.08.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
544/2021	Na základe objednávky 13/2100307 zverejnenie: 10.08.2021 vystavenie: 05.08.2021	Áno – 17.08.2021 Doručené 12.08.2021 Úhrada 16.08.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
546/2021	Na základe objednávky 13/2100273 zverejnenie: 20.07.2021 vystavenie: 19.07.2021	Áno – 24.08.2021 Doručené 13.08.2021 Úhrada 24.08.2021	Áno – dodací list	Áno
551/2021	Na základe objednávky 13/2100216 zverejnenie: 15.06.2021 vystavenie: 09.06.2021	Áno – 20.08.2021 Doručené 17.08.2021 Úhrada 20.08.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
561/2021	Na základe objednávky 13/2100333 zverejnenie: 19.08.2021 vystavenie: 18.08.2021	Áno – 03.09.2021 Doručené 27.08.2021 Úhrada 03.09.2021	Áno	nie je potrebné (služba)

586/2021	Na základe objednávky 13/2100305 zverejnenie: 13.08.2021 vystavenie: 05.08.2021	Áno – 13.09.2021 Doručené 07.09.2021 Úhrada 20.09.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
594/2021	Na základe objednávky 13/2100248 zverejnenie: 01.07.2021 vystavenie: 30.06.2021	Áno – 16.09.2021 Doručené 09.09.2021 Úhrada 16.09.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
598/2021	Na základe objednávky 13/2100274 zverejnenie: 23.07.2021 vystavenie: 16.07.2021	Áno – 16.09.2021 Doručené 13.09.2021 Úhrada 16.09.2021	Áno	nie je potrebné
618/2021	Na základe objednávky 13/2100308 zverejnenie: 12.08.2021 vystavenie: 06.08.2021	Áno – 28.09.2021 Doručené 24.09.2021 Úhrada 28.09.2021	Áno	Áno
629/2021	Na základe objednávky 13/2100252 zverejnenie: 13.07.2021 vystavenie: 01.07.2021	Áno – 30.09.2021 Doručené 27.09.2021 Úhrada 01.10.2021	Áno – preberací protokol	bolo odstúpené mestu na základe transferu
640/2021	Na základe zmluvy 71/2020 zverejnenie: 22.07.2021	Áno – 06.10.2021 Doručené 04.10.2021 Úhrada 13.10.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
659/2021	Na základe objednávky 13/2100365 zverejnenie: 27.09.2021 vystavenie: 22.09.2021	Áno – 12.10.2021 Doručené 06.10.2021 Úhrada 13.10.2021	Áno – dodací list	nie je potrebné (služba)
669/2021	Na základe zmluvy 71/2021 zverejnenie: 07.04.2021	Áno – 14.12.2021 Doručené 08.10.2021 Úhrada 18.12.2021 16.05.2022	Áno – preberací protokol	Áno

694/2021	Na základe zmluvy 70/2021 zverejnenie: 15.04.2021	Áno – 11.11.2021 Doručené 18.10.2021 Úhrada 11.11.2021	Áno – súpis vykonaných prác, obrazová dokumentácia, vážne listy	nie je potrebné (služba)
696/2021	Na základe objednávky 13/2100278 zverejnenie: 23.07.2021 vystavenie: 21.07.2021	Áno – 20.10.2021 Doručené 18.10.2021 Úhrada 25.10. 2021	Áno	Áno
758/2021	Na základe objednávky 13/2100335 zverejnenie: 03.09.2021 vystavenie: 23.08.2021	Áno – 23.11.2021 Doručené 16.11.2021 Úhrada 23.11.2021	Áno	Áno
774/2021	Na základe zmluvy 110/2021 zverejnenie: 13.07.2021	Áno – 15.12.2021 Doručené 22.11.2021 Úhrada 15.12.2021	Áno – súpis vykonaných prác	Áno
777/2021	Na základe objednávky 13/2100093 zverejnenie: 10.03.2021 vystavenie: 02.03.2021	Áno – 14.12.2021 Doručené 25.11.2021 Úhrada 14.12.2021	Áno – preberací protokol	bolo odstúpené mestu na základe transferu
788/2021	Na základe zmluvy 70/2021 zverejnenie: 15.04.2021	Áno – 16.12.2021 Doručené 01.12.2021 Úhrada 16.12.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
811/2021	Na základe zmluvy 145/2021 zverejnenie: 09.11.2021	Áno – 10.12.2021 Doručené 08.12.2021 Úhrada 14.12.2021	Áno	Áno
828/2021	Na základe zmluvy 76/2021 zverejnenie: 28.04.2021	Áno – 21.12.2021 Doručené 13.12.2021 Úhrada 21.12.2021	Áno – projektová dokumentácia	bude zaradené po realizácii

829/2021	Na základe zmluvy 147/2021 zverejnenie: 05.11.2021	Áno – 15.12.2021 Doručené 13.12.2021 Úhrada 30.12.2021	Áno - štúdia	nie je potrebné (služba) ⁽¹⁾
839/2021	Na základe zmluvy 134/2021 zverejnenie: 11.10.2021	Áno – 30.12.2021 Doručené 16.12.2021 Úhrada 30.12.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
851/2021	Na základe zmluvy 92/2021 zverejnenie: 03.06.2021	Áno – 22.12.2021 Doručené 21.12.2021 Úhrada 22.12.2021	Áno – projektová dokumentácia	bude zaradené po realizácii

⁽¹⁾ Faktúra č. 829/2021 (Štúdia - rekonštrukcia objektu MŠ Baurerova) bola zaúčtovaná na účet 518, vzhľadom na to, že sa jedná o štúdiu, ktorú je možné v budúcnosti využiť „aj keď to teraz takto nevyzerá“, z môjho pohľadu by bolo vhodné zaúčtovať danú štúdiu na účte 042.

→ Fotokópie zverejnenia jednotlivých účtovných dokladov na „digitálnom meste“ sú súčasťou prílohy č. 4 (faktúry) a prílohy č. 5 (objednávky/zmluvy).

→ Na základe predložených účtovných dokladov **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) citujem:

„Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

a zároveň **mám zato**, že povinná osoba **splnila** aj príkaz prednostu č. 1/2021 (účinný dňom 10.09.2021) citujem:

„Všetky investičné akcie Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v hodnote nad 5 000,- EUR s DPH budú zabezpečené formou uzavretia zmluvy, nie objednávky. V zmluve musí byť jednoznačne určený termín plnenia zmluvy, vrátane sankcií za nedodržanie záväzkov zo strany dodávateľa.“

VII. Existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly na „vstupe a výstupe“

VIII. Úhrada finančných prostriedkov

Číslo účtovného predpisu	VII. - Základná finančná kontrola			VIII. – Úhrada finančných prostriedkov	
	Na objednávke, zmluve, pokladňa	„Na vstupe“ (predpis faktúry)	„Na výstupe“ (platobný poukaz) (platobný príkaz)	Splatnosť podľa faktúry	Uhradené
416/2021	obj - 10.06.2021	08.07.2021	08.07.2021	20.07.2021	15.07.2021
428/2021	obj - 19.05.2021	12.07.2021	12.07.2021	31.07.2021	21.07.2021
432/2021	obj - 23.06.2021	12.07.2021	12.07.2021	23.07.2021	20.07.2021
447/2021	zml - 14.04.2021	24.08.2021	24.08.2021 / 25.08.2021	12.08.2021 ⁽¹⁾	27.08.2021
468/2021	obj - 14.06.2021	19.07.2021	19.07.2021	11.08.2021	04.08.2021
480/2021	obj - 29.04.2021	27.07.2021	27.07.2021	21.08.2021	18.08.2021
497/2021	obj - 25.05.2021	04.08.2021	04.08.2021 / 09.08.2021	10.08.2021	10.08.2021
534/2021	obj - 28.07.2021	10.08.2021	10.08.2021	27.08.2021	20.08.2021
537/2021	obj - 23.06.2021	12.08.2021	12.08.2021	18.08.2021	16.08.2021
544/2021	obj - 05.08.2021	13.08.2021	13.08.2021	19.08.2021	16.08.2021
546/2021	obj - 19.07.2021	20.08.2021	20.08.2021	11.09.2021	24.08.2021
551/2021	obj - 10.06.2021	18.08.2021	18.08.2021	24.08.2021	20.08.2021
561/2021	obj - 19.08.2021	31.08.2021	31.08.2021	24.09.2021	03.09.2021
586/2021	obj - 06.08.2021	10.09.2021	10.09.2021	19.09.2021 ⁽²⁾	20.09.2021
594/2021	obj - 01.07.2021	14.09.2021	14.09.2021	21.09.2021	16.09.2021
598/2021	obj - 20.07.2021	14.09.2021	14.09.2021	22.09.2021	16.09.2021
618/2021	obj - 06.08.2021	28.09.2021	28.09.2021	04.10.2021	28.09.2021
629/2021	obj - 01.07.2021	28.09.2021	28.09.2021 / 29.09.2021	10.10.2021	01.10.2021

640/2021	zml - 22.07.2020	05.10.2021	05.10.2021	18.10.2021	13.10.2021
659/2021	obj - 23.09.2021	11.10.2021	11.10.2021	20.10.2021	13.10.2021
669/2021 ⁽³⁾	zml - 30.03.2021	02.12.2021	02.12.2021	18.12.2021	13.12.2021 16.05.2022
694/2021	zml - 14.04.2021	25.10.2021	25.10.2021	17.11.2021	11.11.2021
696/2021	obj - 21.07.2021	19.10.2021	19.10.2021	29.10.2021	25.10.2021
758/2021	obj - 23.08.2021	23.11.2021	23.11.2021	26.11.2021	23.11.2021
774/2021	zml - 07.07.2021	23.07.2021	23.11.2021 / 24.11.2021	21.12.2021	15.12.2021
777/2021	obj - 02.03.2021	26.11.2021	26.11.2021	24.12.2021	14.12.2021
788/2021	zml - 14.04.2021	06.12.2021	06.12.2021	31.12.2021	16.12.2021
811/2021	zml - 28.10.2021	08.12.2021	08.12.2021 / 09.12.2021	16.12.2021	14.12.2021
828/2021	zml - 22.04.2021	17.12.2021	17.12.2021	27.12.2021	21.12.2021
829/2021	zml - 27.10.2021	15.12.2021	15.12.2021	30.12.2021	30.12.2021
839/2021	zml - 30.09.2021	21.12.2021	21.12.2021	31.12.2021	30.12.2021
851/2021	zml - 01.06.2021	21.12.2021	21.12.2021 / 22.12.2021	31.12.2021	22.12.2021

(1) Faktúra č. 447/2021 bola uhradená 15 dní po splatnosti, pričom bola doručená riadne. Medzi objednávateľom a dodávateľom došlo k dohode o posunutí termínu úhrady (čakalo sa na finančný transfer z mesta), o čom existuje aj úradný záznam, ktorý spísal zodpovedný zamestnanec povinnej osoby (Príloha č. 6).

Odporúčanie: Do budúca v takýchto prípadoch odporúčam vytvoriť dodatok k zmluve, respektíve v zmluve určiť dlhšiu dobu splatnosti pri komplexnejších investičných akciách.

(2) Faktúra č. 586/2021 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 07.09.2021. Úhrada je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(3) Faktúra č. 669/2021 bola uhrádzaná na 2 krát. Predmetom zmluvy bola rekonštrukcia multifunkčného ihriska v Drocárovom parku, vrátane osvetlenia a tribúny. Jednalo sa o komplexnejšiu zákazku, kde zo strany zhotoviteľa boli určité prieťahy, a tak si MČ okrem iného uplatnila aj penalizáciu. Suma vo výške 40 108,62 EUR bola uhradená ešte v roku 2021, zvyšná časť vo výške 10 027,00 EUR bola uhradená 16.5.2022, a to na základe predmetných ustanovení Dohody o urovnaní č. 157/2021/VaM. Z hľadiska administratívy vidím problém v tom, že existovala len jedna faktúra na sumu v plnej výške a zároveň platobný poukaz opäť na plnú sumu 50 135,62 EUR. Uvedená suma bola uhradená na dvakrát v rozmedzí cca 5 mesiacov z dvoch rôznych rozpočtov. Po procesnej stránke mala byť dodávateľovi vrátená faktúra s tým, že uvedenú sumu má rozdeliť do dvoch faktúr v zmysle predmetných ustanovení Dohody o urovnaní. (Príloha č. 7)

Odporúčanie: Do budúca v takýchto prípadoch odporúčam vrátiť dodávateľovi faktúru, a požiadať ho o parciálne faktúry za už vykonané služby, a to tak, ako postupujeme napríklad pri rámcových zmluvách, ktoré sú uhrádzané na základe viacerých faktúr, napríklad pri údržbe komunikácií, deratizácií a pod.

→ Fotokópie jednotlivých účtovných dokladov (platobný poukaz) sú súčasťou prílohy č. 8.

PRÍJMOVÁ ČASŤ

→ V zmysle viacerých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov napr. citujem:

„§2 Na účely tohto zákona sa rozumie ...

d) finančnou operáciou alebo jej časťou **príjem**, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy“

„§5 ods. 1 Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje

a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,...

d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4 ...

f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti, ...

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii...“

„§6 ods. 3 Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä ...

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,“

„§6 ods. 4 Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,“

„§7 ods. 1 Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

„§7 ods. 3 Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

→ V zmysle 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 v znení neskorších predpisov citujem:

„Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Príklady finančnej operácie:

Úkony, ktoré predstavujú finančnú operáciu:

Príjem: miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery a pod.

Poskytnutie: dotácie, granty, nenávratný finančný príspevok a pod.

Použitie: mzdy, tovary, služby, nájomné, obstaranie hmotného/nehmotného majetku a pod.

Právny úkon: kúpna zmluva, kolektívna zmluva, dodatok k zmluve a pod.

Iný úkon majetkovej povahy: zaraďovanie/vyradňovanie majetku, likvidácia majetku a pod.“

→ Vychádzajúc z horeuvedených citácií bola vykonaná aj kontrola na strane príjmov.

ŠTRUKTÚRA PRÍJMOV

Typ príjmu	Špecifikácia príjmu
Daňové príjmy	Podielová daň Daň za psa
Nedaňové príjmy	Príjem z prenajatých pozemkov (Nájomné) Príjem z prenajatých budov (Nájomné) Licencie (Výherné zariadenia)
Granty a transfery a iné	Granty Dary Transfery v rámci verejnej správy Rôzne preplatky

- I. oprávnenosť príjmu
- II. existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly

→Prehľad vybraných špecifických príjmov v sledovanom období – júl až december (Príloha č. 9):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Transfer	07	1 553,37 €	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (Praxou k zamestnaniu)	Áno	Áno aj	Áno
Iné	07	1,68 €	Preplatok SOZA	Áno	Nie	Áno
Iné	07	50 000,00 €	Prevod z RF, na preklopenie časového nesúladu	Áno	Nie	Áno
Iné	07	7,47 € 92,70 € 46,13 €	Preplatky za energie	Áno	Áno aj	Áno
Daňový	07	106 684,00 €	1/12 podielovej dane	Áno	Áno	Áno
Transfer	07	69 051,83 €	Účelový transfer na rekonštrukciu ciest	Áno	Nie	Áno
Transfer	08	20 948,17 €	Účelový transfer na rekonštrukciu ciest	Áno	Nie	Áno
Transfer	08	212,80 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Iné	08	41 257,54 €	Prevod z RF, na krytie investičných nákladov	Áno	Nie	Áno
Iné	08	269,69 €	Prevod medzi účtami – vynulovanie účtu z dôvodu dotácie KSK	Áno	Nie	Áno
Iné	09	173,36 €	Preplatok na poistnom	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	09	15,42 €	Úhrada z výťažku HH	Áno	Áno	Áno
Transfer	10	1 560,00 €	Transfer z Mesta (Covid -19)	Áno	Nie	Áno
Grant	10	6 000,00 €	Nadácia COOP Jednota	Áno	Nie	Áno
Dar	10	2 254,39 €	Darovacia zmluva (135/2021) – Karpatský rozvojový inštitút (plachta)	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	10	26.50 €	Prenájom priestoru na ambulatný predaj	Áno	Nie	Áno

Iné	11	18,00 €	Preplatok Slovak Telekom	Áno	Nie	Áno
Iné	11	3,00 €	Vratka - Wolters Kluwer (vyššia fakturovaná suma)	Áno	Nie	Áno
Transfer	12	281,60 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Iné	12	1 262,86 €	Vklad v hotovosti (z pokladne) na účet	Áno	Áno aj	Áno

→ Okrem hore uvedených príjmov, medzi príjmy patria aj:

- rôzne prevody medzi účtami mestskej časti, z rezervného fondu a pod.
- príjmy pri mylnej úhrade (zadanie zlého účtu a následná „vratka“)
- napríklad úroky, rôzne uplatnené zľavy a následná „vratka“
- preplatky za energie
- „vratky“ za školenia
- príjmy z prenájmov
- príjmy z pokút

→ **Na základe hore uvedeného 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.

3) Dodatok k ZFK

Povinná osoba vykonáva ZFK nad rámec zákona, a to viacerými podpismi, pričom pri ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz) až duplicitne, kde sa podpisuje samostatne aj Platobný príkaz, pričom na tej istej strane je aj ZFK, kde je riadne uvedené, že danú Finančnú operáciu je možné vykonať atď. Takáto duplicita, kým „byrokraticky“ nezaťažuje úrad, je v podmienkach MČ, kde dochádza k stovkám finančných operácií, vítaná, pretože je väčšia šanca na odhalenie jednotlivých pochybení.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prešiel novelou, pričom od 1.1.2019 sa zmenili viaceré ustanovenia predmetného zákona. Okrem uvedeného bolo vydané 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, ktoré nadobudlo platnosť a účinnosť 5. apríla 2019.

Na základe hore uvedených zmien odporúčam povinnej osobe inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby bola rešpektovaná príslušná zmena.

4) Záver:

Pri kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za II. polrok 2021 **neboli zistené** porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Počas kontroly boli zaznamenané administratívne pochybenia, ktoré však nemali vplyv na predmetné služby z ekonomického hľadiska.

Povinná osoba vykonávala predmetné finančné operácie **efektívne, hospodárne, účinne a účelne**.

Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za II. polrok 2021 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov, prevažne na strane výdavkov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 7. novembra 2022

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

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

5) 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 z www.digitálnemesto.sk – faktúry

Príloha č. 5 – Fotokópia z www.digitálnemesto.sk – objednávky a zmluvy

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – úradný záznam k faktúre č. 447/2021

Príloha č. 7 – Nezrovnalosti pri faktúre č. 669/2021

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz)

Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – podklady k príjmom