

**Ing. Ladislav Takáč, PhD.,**  
**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)

# **S P R Á V A O K O N T R O L E**

## **č. 10 / 2020**

### **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. 156 zo dňa 11. júna 2020

**Označenie kontroly:** Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2020

**Cieľ kontroly:** Kontrola splnenia prijatých opatrení

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **18. septembra 2020**

**Dátum začatia kontroly:** **28. septembra 2020**

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

**Kontrolované obdobie:** 2020

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **28. septembra  
2020**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. kompletná dokumentácia týkajúca sa uvedenej kontroly (dokumenty preukazujúce splnenia prijatých opatrení na základe záverov z kontrol 2/2020 a 5/2020)
- 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: 10. novembra 2020**

**Dátum doručenia správy o kontrole: 10. novembra 2020**

( 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 (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 18. septembra 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 28. septembra 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2020 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 156 zo dňa 11. júna 2020 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2020, a to v kontrole 2/2020 a v kontrole 5/2020.

→ 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 28. septembra 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 28. septembra 2020, 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“.

→ Oprávnená osoba upustila od vyžiadania si potvrdenia 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.

ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE 2/2020

→ Dňa 21. apríla 2020 bola povinnej osobe doručená Správa o kontrole č. 2/2020, ktorá bola zameraná na **Kontrolu postupov vo verejnom obstarávaní vybraných zákaziek v roku 2019**.

V rámci danej kontroly boli zistené viaceré nedostatky, a to:

3a)	Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila súhrnnú správu včas, čím bolo porušené predmetné ustanovenie §117 ods. 6 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3b)	<i>Oprávnená osoba akceptovala námietku zo strany povinnej osoby.</i>
3c)	Kontrolou bolo zistené, že v zápisnici nie je zrejmé výsledné poradie jednotlivých ponúk okrem víťaznej ponuky, čím bolo porušené ustanovenie čl. 11 ods. 8 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Kontrolou bolo zistené, že v zápisnici absentuje „Zápis z prieskumu trhu“, čím bolo porušené ustanovenie čl. 11 ods. 9 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.
3d)	Kontrolou bolo zistené, že zo strany povinnej osoby došlo k pochybeniu pri objednávke 11/1900084, čím bolo porušené ustanovenie §5 ods. 1 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3e)	Kontrolou bolo zistené, že pri zverejnení objednávok došlo k porušeniu ustanovení §5b ods. 1 písm. a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a §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).

→ 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 bola stanovená do 6. apríla 2020.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote námietky, pričom jedna z nich bola akceptovaná. Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ 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 bola stanovená do 15. apríla 2020.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote zoznam prijatých opatrení:

**Zoznam opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

K bodu 3a)

Zabezpečiť dôsledné uplatňovanie povinností verejného obstarávateľa určené v ustanoveniach Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zodpovedný: prednosta      termín: stály

K bodu 3c)

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie internej Smernice o verejnom obstarávaní v MČ Košice – Sídliisko KVP.

Zodpovedný: prednosta      termín: stály

K bodu 3d)

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zodpovedný: prednosta      termín: stály

K bodu 3e)

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia §5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pri zverejňovaní objednávok.

Zodpovedný: prednosta      termín: stály

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ V zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov má oprávnená osoba, citujem:

*„...vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena d),...“*

pričom daná dokumentácia bola vyžiadaná v rámci tejto kontroly.

→ 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 bola stanovená do 31. mája 2020.

Povinná osoba na základe prebiehajúcej kontroly vypracovala na vyžiadanie zoznam splnených opatrení a predložila ho ku kontrole (Príloha č. 3).

Dňa 7.5.2020 bola vykonaná porada s prednostom Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP, kde boli zamestnanci upozornení na:

- dodržiavanie Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení
- dodržiavanie internej Smernice o verejnom obstarávaní v MČ Košice – Sídliisko KVP
- dodržiavanie Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- dodržiavanie ustanovenia §5b Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Záznam z uvedenej porady v plnom znení (Príloha č. 4) bol súčasťou predloženého zoznamu splnených opatrení (Príloha č. 3).

Zároveň na základe výsledku z kontroly 2/2020, bola prepracovaná interná Smernica o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktorá nadobudla účinnosť 25.5.2020.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň došlo k overeniu splnenia prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE 5/2020

→ Dňa 17. augusta 2020 bola povinnej osobe doručená Správa o kontrole č. 5/2020, ktorá bola zameraná na **Kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrtrok 2019.**

V rámci danej kontroly boli zistené viaceré nedostatky, a to:

3a)	Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila objednávku k faktúre 614/2019, čím bolo porušené predmetné ustanovenie §5b ods. 1 písm. a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a §5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepriradila objednávky a zmluvy k účtovným dokladom 511/2019, 546/2019, 641/2019 a 644/2019, čím bolo porušené predmetné ustanovenie §5b ods. 1 písm. b) odrážka 4 a 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3b)	Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba neuhradila odplatu včas k faktúre 543/2019, čím bolo porušené predmetné ustanovenie §5 ods. 1 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj viacerých ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, či článku 7 ods. 6 Zmluvy č. 79/2018.
3c)	Kontrolou bolo zistené, že došlo k viacerým pochybeniam procesného charakteru, čím bolo porušené predmetné ustanovenie §5 ods. 1 písmeno f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj článku 5 ods. 2 vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie, či článku 7 ods. 3 vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

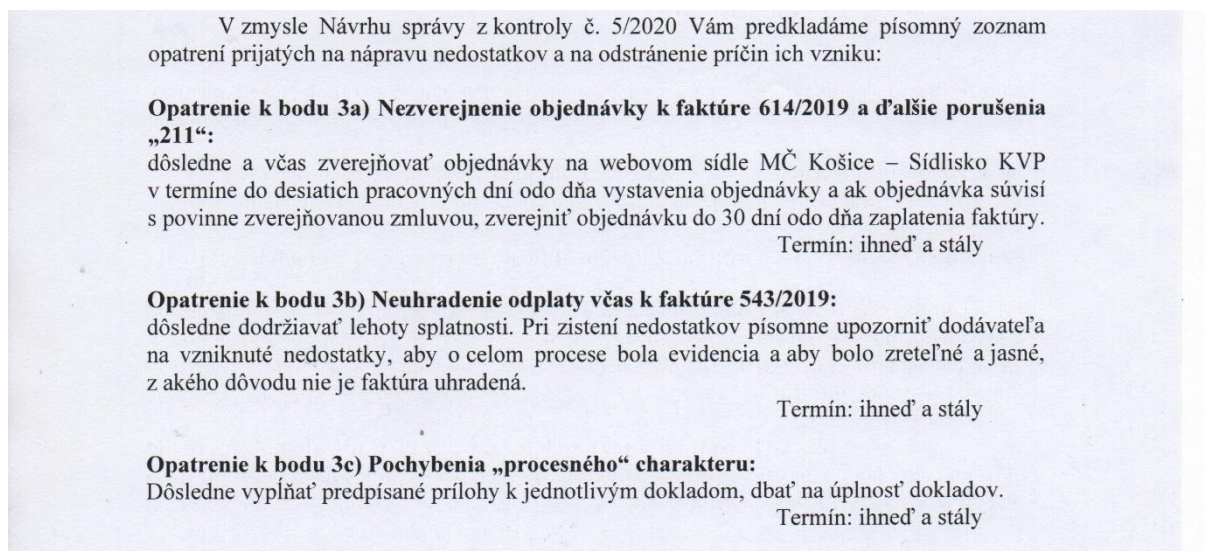
→ Lehota na podanie námietok v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola stanovená do 14. augusta 2020.

Povinná osoba nepredložila, respektíve nemala k návrhu správy z kontroly námietky.



→ 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 bola stanovená do 14. augusta 2020.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote zoznam prijatých opatrení:



Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ V zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov má oprávnená osoba, citujem:

*„...vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena d),...“*

pričom daná dokumentácia bola vyžiadaná v rámci tejto kontroly.

→ 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 bola stanovená do 20. septembra 2020.

Povinná osoba na základe prebiehajúcej kontroly vypracovala na vyžiadanie zoznam splnených opatrení a predložila ho ku kontrole (Príloha č. 5).

Dňa 17.9.2020 bola vykonaná porada s prednostom Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP, kde boli zamestnanci upozornení na:

- dôsledné a včasné zverejňovanie objednávok
- dôsledné dodržiavanie lehôt splatnosti faktúr a tiež povinnosť písomne upozorniť dodávateľa na vzniknuté nedostatky vo faktúre
- dôsledné vyplňanie príloh k jednotlivým dokladom s dôrazom na ich úplnosť

Záznam z uvedenej porady v plnom znení (Príloha č. 6) bol súčasťou predloženého zoznamu splnených opatrení (Príloha č. 5).

Zamestnanci, ktorí sa nezúčastnili na porade (dokladovaná prezenčná listina v prílohe č. 6) boli dodatočne oboznámení na porade s vedúcou Oddelenia právneho (Príloha č. 7) a na porade s vedúcim Oddelenia výstavby a majetku (Príloha č. 8).

Zároveň na základe výsledku z kontroly 5/2020, bol upravený program na zverejňovanie objednávok a pod. v rámci ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň došlo k overeniu splnenia prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### 3) Záver:

Pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba vhodne a včas prijala a zároveň splnila opatrenia vyplývajúce zo záveru kontroly č. 2/2020, ktorá bola zameraná na **Kontrolu postupov vo verejnom obstarávaní vybraných zákaziek v roku 2019**, čím boli **splnené** predmetné ustanovenia §21 ods. 3 písm. g) a h) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba vhodne a včas prijala a zároveň splnila opatrenia vyplývajúce zo záveru kontroly č. 5/2020, ktorá bola zameraná na **Kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrtrok 2019**, čím boli **splnené** predmetné ustanovenia §21 ods. 3 písm. g) a h) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 10. novembra 2020**

**Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.**

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko 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 – Fotokópia zo spisu – zoznam splnených opatrení k Správe č. 2/2020*

*Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 2/2020*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – zoznam splnených opatrení k Správe č. 5/2020*

*Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 5/2020*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 5/2020 (Oddelenie právne)*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 5/2020 (Oddelenie výstavby a majetku)*