

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)

SPRÁVA o KONTROLE

č. 6 / 2021

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. 217 zo dňa 3. decembra 2020

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2020

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: **23. júla 2021**

Dátum začatia kontroly: **10. augusta 2021**

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

Kontrolované obdobie: II. polrok 2020

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **10. augusta
2021**

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 2020
- 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: **13. októbra 2021**

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: **13. októbra 2021**

(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: **25. októbra 2021**

(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: 25. októbra 2021

(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 o kontrole, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 25. októbra 2021

(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: 25. októbra 2021

(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)

Opatrenie k bodu 3a) Chýbajúce prepojenie k faktúre č. 440/2020 a č. 721/2020:
Zabezpečiť dodržiavanie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií):
priradovanie objednávky pri úhrade faktúry.

Termín: ihneď a stály

Opatrenie k bodu 3b) Neskoré zverejnenie objednávok:
Zabezpečiť dodržiavanie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií):
dôsledné zverejňovanie objednávok.

Termín: ihneď a stály

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 26. októbra 2021

Dátum doručenia správy o kontrole: 26. októbra 2021

(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: 15. novembra 2021

(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)

P o d a n é n á m i e t k y :

Povinná osoba nepredložila k návrhu správy z kontroly námietky:

P r i e b e h k o n t r o l y :

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)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2020 a do 31.12.2020)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019 do 31.12.2020)
- 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 01.07.2016 do 31.10.2020 a od 01.11.2020 do 31.12.2020)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2020 do 30.09.2020 a od 01.10.2020 do 31.12.2020)
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (Časová verzia predpisu účinná od 01.07.2019, 21.07.2020 a od 01.10.2020)

Metodické usmernenia:

- 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 obchodnú účtovných dokladov a finančné operácie (Časová verzia predpisu účinná od 15.10.2018)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 23. júla 2021 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 10. augusta 2021 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 217 zo dňa 3. decembra 2020 (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. 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 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 10. augusta 2021 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 10. augusta 2021, 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. „hĺbková 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.)
- zverejňovanie účtovných dokladov
- odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa na vybraných účtovných dokladoch
- zaradenie do majetku
- existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly na „vstupe a výstupe“
- 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
332/2020	Faktúra	Deratex - EKO	Celoplošná deratizácia	1 056,00 €	637004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom
348/2020	Faktúra	REKOM – Košice s.r.o	MŠ Baurerova – oprava a údržba (havarijný stav)	1 432,06 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
349/2020	Faktúra	REKOM – Košice s.r.o	MŠ Baurerova – oprava a údržba (havarijný stav)	3 258,02 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
358/2020	Faktúra	REKOM – Košice s.r.o	Bezbariérový prístup do denného centra	35 289,26 €	717002	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou operat. zmenou rozpočtu
372/2020	Faktúra	Alezar s.r.o	Parkovacie dorazy	1 030,92 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
374/2020 ⁽¹⁾	Faktúra	SKROBANEK o.p.c.d	Úradné meranie spotreby paliva Piaggio	618,00 €	634002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
404/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Orez konárov stromov, živého plota a odvoz bio odpadu	3 350,00 €	635006 637004	06.2.0 05.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom

Ing. Ladislav Takáč, PhD., kontrolór Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 KOŠICE

414/2020	Faktúra	MMCITÉ2 s.r.o.	Nákup a dodávka mobiliáru	19 742,66 €	713005	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
416/2020	Faktúra	MMCITÉ2 s.r.o.	Dodávka a montáž dopadovej plochy na DI	5 654,40 €	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
424/2020	Faktúra	Stavebniny Dek s.r.o	Materiál na petangové ihrisko	95,34 €	717001	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
440/2020	Faktúra	NOVÁTOR spol. s.r.o	Oprava a nákup náradia	621,32 €	635004 635004	06.2.0 01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
442/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Prekopanie, vyčistenie a prepieranie piesku	1 140,00 €	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
463/2020	Faktúra	Eurovia	Štrk – petanque ihrisko	305,28 €	717001	08.1.0.	V súlade so schváleným rozpočtom
473/2020	Faktúra	M+M Košice s.r.o	Vodorovné dopravné značenie	2 181,78 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
489/2020	Faktúra	Varga Roman	Zabezpečenie videotechniky spracovanie a strih videa	250,00 €	637002	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
495/2020	Faktúra	Next Team s.r.o.	Tlačiareň	1 225,80 €	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
510/2020	Faktúra	Focus computer s.r.o.	Výpočtová technika	2 112,50 €	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
531/2020	Faktúra	NOVÁTOR spol. s.r.o.	Nákup elektrocentrály	633,65 €	633004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu

Ing. Ladislav Takáč, PhD., kontrolór Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 KOŠICE

541/2020	Faktúra	EAST s.r.o	Germicídna UV lampa	177,84 €	633004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
542/2020	Faktúra	Technická Inšpekcia a.s.	Posúdenie DI Húskova	312,00 €	637004	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
547/2020	Faktúra	GART ART	Sadovnícko architektonické riešenie vnútroblokov	2 400,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
555/2020	Faktúra	PROFFIL s.r.o.	Pozáručný servis žalúzií	246,60 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
573/2020	Faktúra	Slovhouse, s.r.o	Interiérová štúdia	900,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
583/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Osvetlenie verejných priestranstiev	1 000,00 €	713005	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
600/2020	Faktúra	EAST s.r.o.	Vianočná výzdoba	1 152,00 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
613/2020	Faktúra	Cevo, s.r.o	Projektová dokumentácia na rozšírenie VO	1 440,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
622/2020	Faktúra	TCHIBO SLOVENSKO	Elektrická čistička obuvi	19,99 €	633006	01.1.1.	V súlade so schváleným rozpočtom
672/2020	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	44 046,59 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom

Ing. Ladislav Takáč, PhD., kontrolór Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 KOŠICE

676/2020	Faktúra	Project Active Life, s.r.o	Zabezpečenie stanu a Mikulášskeho kostýmu	139,20 €	637002	08.2.0/A	V súlade so schváleným rozpočtom
677/2020	Faktúra	LAVACOM s.r.o	Vyhotovenie reklamných predmetov s logom MČ	5 223,00 €	633016	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu
684/2020	Faktúra	Gibeľ Jaroslav	Nákup prívesného vozíka	645,00 €	714004	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
691/2020	Faktúra	Kostka Vladimír	Predrealizačné zameranie pre projekt Fontána	800,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
692/2020	Faktúra	Nibiru s.r.o	Oprava strechy na Cottbuskej 36	3 549,98 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
696/2020	Faktúra	PROFFIL s.r.o.	Dodávka a osadenie plastových okien	14 365,08 €	635006	01.3.3.	V súlade so schváleným rozpočtom
697/2020	Faktúra	PAPERÁ s.r.o.	Nákup kancelárskych stoličiek	226,56 €	633001	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
712/2020	Faktúra	RECOVER s.r.o	Zabezpečenie selfibotu na „Vianočné fotenie“	400,00 €	637002	08.2.0/A	V súlade so schváleným rozpočtom
719/2020	Faktúra	PROFFIL s.r.o.	Osadenie plastových okien budova AP	2 653,20 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
721/2020	Faktúra	2BCognitus s.r.o.	Školenie management workshop	369,60 €	637001	09.5.0	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou rozpočtu

(1) Pri kontrole účtovného dokladu faktúra č. 374/2020 (príloha č. 4) a kontrole súvisiacich dokumentov ako je objednávka č. 12/2000182 bolo zistené, že suma na faktúre je o 7,00 € vyššia ako na objednávke, a to bez udania dôvodu.

Odporúčam: Inštruovať zamestnancov povinnej osoby tak, aby kontrolovali výšku sumy pri objednávke a pri faktúre. Pri prípadoch, kde je suma na faktúre vyššia ako v objednávke, je potrebné spracovať k tomu záznam a zdôvodniť vyššiu sumu a zároveň zabezpečiť adekvátne príslušné procesy vzhľadom na ekonomickú stránku veci a zároveň k tomu ZFK.

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)
332/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
348/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
349/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
358/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

372/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
374/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
404/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
414/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
416/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
424/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
440/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
442/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
463/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
473/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
489/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
495/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
510/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
531/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
541/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
542/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
547/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
555/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
573/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
583/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
600/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
613/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
622/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
672/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
676/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
677/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
684/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
691/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
692/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
696/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
697/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
712/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
719/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
721/2020	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.
332/2020	Na základe objednávky 12/2000149 zverejnenie: 15.06.2020 vystavenie: 15.06.2020	Áno – 06.07.2020 Doručené 03.07.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
348/2020	Na základe objednávky 12/2000168 zverejnenie: 03.07.2020 vystavenie: 26.06.2020	Áno – 13.07.2020 Doručené 13.07.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
349/2020	Na základe objednávky 12/2000147 zverejnenie: 09.06.2020 vystavenie: 09.06.2020	Áno – 13.07.2020 Doručené 13.07.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
358/2020	Na základe zmluvy 40/2020 zverejnenie: 03.04.2020	Áno – 20.07.2020 Doručené 20.07.2020	Áno – preberací protokol	Áno
372/2020	Na základe objednávky 12/2000172 zverejnenie: 10.07.2020 vystavenie: 10.07.2020	Áno – 03.08.2020 Doručené 31.07.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
374/2020	Na základe objednávky 12/2000182 zverejnenie: 29.07.2020 vystavenie: 27.07.2020	Áno – 04.08.2020 Doručené 03.08.2020	Áno – osvedčenie o meraní	nie je potrebné

404/2020	Na základe zmluvy 35/2020 zverejnenie: 20.03.2020	Áno – 18.08.2020 Doručené 17.08.2020	Áno – súpis prác	nie je potrebné
414/2020	Na základe objednávky 12/2000165 ⁽⁴⁾ zverejnenie: 21.07.2020 vystavenie: 26.06.2020	Áno – 28.08.2020 Doručené 21.08.2020	Áno – preberací protokol	Áno
416/2020	Na základe objednávky 12/2000166 ⁽⁴⁾ zverejnenie: 21.07.2020 vystavenie: 26.06.2020	Áno – 28.08.2020 Doručené 21.08.2020	Áno – preberací protokol	Áno
424/2020	Na základe zdokladovaného výberu z pokladne	Áno – 02.09.2020 Doručené 25.08.2020	Áno	Áno
440/2020 ⁽¹⁾	Na základe objednávky 12/2000183 zverejnenie: 05.08.2020 vystavenie: 27.07.2020 Na základe objednávky 12/2000224 zverejnenie: 03.09.2020 vystavenie: 03.09.2020	Áno – 10.09.2020 Doručené 04.09.2020	Áno	Áno
442/2020	Na základe zmluvy 36/2020 zverejnenie: 20.03.2020	Áno – 08.09.2020 Doručené 07.09.2020	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné
463/2020	Na základe objednávky 12/2000213 zverejnenie: 26.08.2020 vystavenie: 25.08.2020	Áno – 09.09.2020 Doručené 07.09.2020	Áno	Áno
473/2020	Na základe zmluvy 38/2020 zverejnenie: 17.04.2020	Áno – 17.09.2020 Doručené 09.09.2020	Áno	nie je potrebné

489/2020	Na základe objednávky 12/2000209 zverejnenie: 08.09.2020 vystavenie: 24.08.2020	Áno – 21.09.2020 Doručené 16.09.2020	Áno	nie je potrebné
495/2020	Na základe objednávky 12/2000242 zverejnenie: 30.09.2020 vystavenie: 17.09.2020	Áno – 02.10.2020 Doručené 22.09.2020	Áno	Áno
510/2020	Na základe objednávky 12/2000241 zverejnenie: 23.09.2020 vystavenie: 17.09.2020	Áno – 13.10.2020 Doručené 02.10.2020	Áno	Áno
531/2020	Na základe objednávky 12/2000257 zverejnenie: 07.10.2020 vystavenie: 28.09.2020	Áno – 12.10.2020 Doručené 06.10.2020	Áno	Áno
541/2020	Na základe objednávky 12/2000263 zverejnenie: 08.10.2020 vystavenie: 05.10.2020	Áno – 13.10.2020 Doručené 09.10.2020	Áno	Áno
542/2020	Na základe objednávky 12/2000217 zverejnenie: 02.09.2020 vystavenie: 26.08.2020	Áno – 12.10.2020 Doručené 09.10.2020	Áno – súpis prác	nie je potrebné
547/2020	Na základe objednávky 12/2000131 zverejnenie: 01.06.2020 vystavenie: 25.05.2020	Áno – 04.11.2020 Doručené 12.10.2020	Áno – projektová dokumentácia	bude zaradené po realizácii
555/2020	Na základe objednávky 12/2000121 zverejnenie: 25.05.2020 vystavenie: 18.05.2020	Áno – 28.10.2020 Doručené 16.10.2020	Áno	nie je potrebné

573/2020	Na základe objednávky 12/2000148 zverejnenie: 17.06.2020 vystavenie: 12.06.2020	Áno – 11.11.2020 Doručené 04.11.2020	Áno – preberací protokol	bude zaradené po realizácii
583/2020	Na základe objednávky 12/2000279 zverejnenie: 27.10.2020 vystavenie: 27.10.2020	Áno – 06.11.2020 Doručené 05.11.2020	Áno	Áno
600/2020	Na základe objednávky 12/2000296 zverejnenie: 04.11.2020 vystavenie: 04.11.2020	Áno – 18.11.2020 Doručené 09.11.2020	Áno	Áno
613/2020	Na základe objednávky 12/2000236 zverejnenie: 17.09.2020 vystavenie: 11.09.2020	Áno – 30.11.2020 Doručené 16.11.2020	Áno – preberací protokol	bude zaradené po realizácii
622/2020	Na základe zdokladovaného výberu z pokladne	Áno – 20.11.2020 Doručené 18.11.2020	Áno	nie je potrebné
672/2020	Na základe zmluvy 32/2020 zverejnenie: 23.03.2020	Áno – 17.12.2020 Doručené 15.12.2020	Áno – súpis prác	nie je potrebné
676/2020	Na základe objednávky 12/2000328 zverejnenie: 11.12.2020 vystavenie: 02.12.2020	Áno – 29.12.2020 Doručené 15.12.2020	Áno	nie je potrebné
677/2020	Na základe objednávky 12/2000319 ⁽⁴⁾ zverejnenie: 29.12.2020 vystavenie: 30.11.2020	Áno – 17.12.2020 Doručené 16.12.2020	Áno	nie je potrebné
684/2020	Na základe objednávky 12/2000341 zverejnenie: 14.12.2020 vystavenie: 14.12.2020	Áno – 17.12.2020 Doručené 16.12.2020	Nie ⁽²⁾	Áno

691/2020	Na základe objednávky 12/2000273 zverejnenie: 20.10.2020 vystavenie: 16.10.2020	Áno – 29.12.2020 Doručené 16.12.2020	Áno	bude zaradené po realizácii
692/2020	Na základe objednávky 12/2000313 zverejnenie: 09.12.2020 vystavenie: 25.11.2020	Áno – 17.12.2020 Doručené 16.12.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
696/2020	Na základe zmluvy 100/2020 zverejnenie: 29.10.2020	Áno – 29.12.2020 Doručené 18.12.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
697/2020	Na základe objednávky 12/2000354 zverejnenie: 18.12.2020 vystavenie: 16.12.2020	Áno – 29.12.2020 Doručené 17.12.2020	Áno	Áno
712/2020	Na základe objednávky 12/2000323 ⁽⁴⁾ zverejnenie: 15.12.2020 vystavenie: 30.11.2020	Áno – 30.12.2020 Doručené 28.12.2020	Áno	nie je potrebné
719/2020	Na základe objednávky 12/2000294 zverejnenie: 03.11.2020 vystavenie: 03.11.2020	Áno – 30.12.2020 Doručené 28.12.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
721/2020 ⁽³⁾	Na základe objednávky 12/2000335 zverejnenie: 16.12.2020 vystavenie: 11.12.2020	Áno – 29.12.2020 Doručené 28.12.2020	Áno – prezenčná listina	nie je potrebné

(1) Pri kontrole účtovného dokladu č. 440/2020 (príloha č. 5) bolo zistené, že účtovný doklad pozostáva z dvoch objednávok (12/2000183 a 12/2000224), pričom objednávka 12/2000183 nie je priradená k účtovnému dokladu, aj napriek tomu, že samotná objednávka je riadne zverejnená. V tomto prípade došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. b) bod 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**.

(2) Pri kontrole účtovného dokladu č. 684/2020 (príloha č. 6) bolo zistené, že absentuje dokument vo forme preberacieho protokolu, respektíve záznam, že daná vec bola prebratá napríklad aj vo forme textu „služby overené“, či „prevzal“, tak ako je to zvykom. V takýchto prípadoch, keďže sa jedná o prívesný vozík, je však vhodné zabezpečiť preberanie vo forme preberacieho protokolu.

(3) Pri kontrole účtovného dokladu č. 721/2020 (príloha č. 7) bolo zistené, že k účtovnému dokladu nie je priradená objednávka 12/2000335, aj napriek tomu, že samotná objednávka je riadne zverejnená. V tomto prípade došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. b) bod 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**.

(4) Pri kontrole účtovných dokladov č. 414/2020 (objednávka č. 12/2000165), č. 416/2020 (objednávka č. 12/2000166), č.677/2020 (objednávka č. 12/2000319) a č. 712/2020 (objednávka č. 12/2000323) bolo zistené, že uvedené objednávky neboli zverejnené včas, čím došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§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)**. Uvedené účtovné doklady sú súčasťou prílohy č. 8.

Pri účtovnom doklade č. 677/2020 bola faktúra zverejnená a uhradená skôr, ako došlo k samotnému zverejneniu objednávky. Tu si pravdepodobne zodpovedný zamestnanec uvedomil pochybenie a aspoň dodatočne zverejnil objednávku, čím sa čiastočne vyhol porušeniu ďalších ustanovení predmetného zákona.

→ Fotokópie zverejnenia jednotlivých účtovných dokladov na „digitálnom meste“ sú súčasťou prílohy č. 9 (faktúry) a prílohy č. 10 (objednávky/zmluvy).

Odporúčam na zváženie: Zautomatizovať ekonomické programy tak, aby upozorňovali zodpovedných zamestnancov povinnej osoby, že nie je zverejnená objednávka pri úhrade faktúry, respektíve zabezpečiť prepojenie medzi zverejnenou objednávkou a hradenou faktúrou automaticky. Tak isto zabezpečiť proces upozornenia, že sa blíži lehota na zverejnenie objednávky, respektíve faktúry.

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
332/2020	obj - 15.6.2020	7.7.2020	7.7.2020	17.7.2020	13.7.2020
348/2020	obj - 26.6.2020	16.7.2020	16.7.2020	24.7.2020	21.7.2020
349/2020	obj - 9.6.2020	15.7.2020	15.7.2020	24.7.2020	23.7.2020
358/2020	zml - 30.3.2020	30.7.2020	30.7.2020 / 3.8.2020	12.8.2020	7.8.2020
372/2020	obj - 10.7.2020	3.8.2020	3.8.2020	29.8.2020	14.8.2020
374/2020	obj - 28.7.2020	5.8.2020	5.8.2020	15.8.2020	7.8.2020
404/2020	zml – 18.3.2020	18.8.2020	18.8.2020	27.8.2020	18.8.2020
414/2020	obj - 29.6.2020	27.8.2020	27.8.2020	11.9.2020	2.9.2020
416/2020	obj - 29.6.2020	27.8.2020	27.8.2020	31.8.2020	28.8.2020
424/2020	pokl - 24.8.2020	28.8.2020	28.8.2020	25.8.2020 ⁽¹⁾	28.8.2020
440/2020	obj - 27.7.2020 obj - 3.9.2020	7.9.2020	7.9.2020	18.9.2020	10.9.2020
442/2020	zml – 18.3.2020	7.9.2020	7.9.2020	18.9.2020	7.9.2020
463/2020	obj - 25.8.2020	8.9.2020	8.9.2020	30.9.2020	10.9.2020
473/2020	zml – 14.4.2020	10.9.2020	10.9.2020	30.9.2020	22.9.2020
489/2020	obj - 24.8.2020	18.9.2020	18.9.2020	21.9.2020	21.9.2020
495/2020	obj - 17.9.2020	22.9.2020	22.9.2020	6.10.2020	2.10.2020

Ing. Ladislav Takáč, PhD., kontrolór Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 KOŠICE

510/2020	obj - 17.9.2020	7.10.2020	7.10.2020	7.10.2020 ⁽²⁾	14.10.2020
531/2020	obj - 29.9.2020	7.10.2020	7.10.2020	20.10.2020	13.10.2020
541/2020	obj - 6.10.2020	13.10.2020	13.10.2020	22.10.2020	14.10.2020
542/2020	obj - 26.8.2020	12.10.2020	12.10.2020	21.10.2020	13.10.2020
547/2020	obj - 28.5.2020	27.10.2020	27.10.2020 / 4.11.2020	26.10.2020 ⁽²⁾	4.11.2020
555/2020	obj - 20.5.2020	27.10.2020	27.10.2020	23.10.2020 ⁽²⁾	29.10.2020
573/2020	obj - 12.6.2020	9.11.2020	9.11.2020	8.11.2020 ⁽²⁾	11.11.2020
583/2020	obj - 27.10.2020	5.11.2020	5.11.2020	18.11.2020	6.11.2020
600/2020	obj - 4.11.2020	13.11.2020	13.11.2020	18.11.2020	18.11.2020
613/2020	obj - 11.9.2020	26.11.2020	27.11.2020	30.11.2020	30.11.2020
622/2020	pokl – 19.11.2020	19.11.2020	19.11.2020	24.11.2020	19.11.2020
672/2020	zml – 20.3.2020	17.12.2020	17.12.2020	30.12.2020	17.12.2020
676/2020	obj - 2.12.2020	29.12.2020	29.12.2020	6.1.2021	29.12.2020
677/2020	obj - 3.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	28.12.2020	18.12.2020
684/2020	obj - 14.12.2020	17.12.2020	17.12.2020	22.12.2020	18.12.2020
691/2020	obj - 16.10.2020	17.12.2020	17.12.2020 / 19.12.2020	23.12.2020 ⁽²⁾	29.12.2020
692/2020	obj - 25.11.2020	17.12.2020	17.12.2020	30.12.2020	18.12.2020
696/2020	zml - 7.10.2020	29.12.2020	29.12.2020	22.12.2020 ⁽²⁾	29.12.2020
697/2020	obj - 16.12.2020	29.12.2020	29.12.2020	24.12.2020 ⁽²⁾	29.12.2020
712/2020	obj - 2.12.2020	29.12.2020	29.12.2020	16.12.2020 ⁽²⁾	30.12.2020
719/2020	obj - 3.11.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
721/2020	obj - 11.12.2020	29.12.2020	29.12.2020	5.1.2021	29.12.2020

(1) Faktúra č. 424/2020 bola uhradená v hotovosti. Zaúčtovaná bola neskôr, preto má neskorší dátum úhrady, ako je samotná splatnosť faktúry, ale dodávateľ mal úhradu pri preberaní tovaru. Samotné zúčtovanie je v súlade so všeobecnými záväznými právnymi predpismi.

(2) Faktúra č. 510/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 2.10.2020.

Faktúra č. 547/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Faktúra č. 555/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 16.10.2020.

Faktúra č. 573/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 4.11.2020.

Faktúra č. 691/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 16.12.2020.

Faktúra č. 696/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 18.12.2020.

Faktúra č. 697/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 17.12.2020.

Faktúra č. 712/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 28.12.2020.

→ Fotokópie jednotlivých účtovných dokladov (platobný poukaz) sú súčasťou prílohy č. 11.

Odporúčam na zváženie: Pri komplexnejších dielach, kde je predpoklad, že dodacia doba na objednávke nemusí byť dodržaná, je vhodnejšie pri uzatvorení vzťahu voliť zmluvu ako objednávku, pretože pri zmluve je možné špecifikovať jednotlivé situácie, vrátane zmluvnej pokuty pri nedodržaní lehoty dodania. Objednávka takúto možnosť neumožňuje, keďže dodávateľ môže odstúpiť od objednávky kedykoľvek. Forma, akou bol uzatvorený vzťah medzi objednávateľom a dodávateľom, však nezavaruje zodpovedného zamestnanca povinnej osoby upozorniť dodávateľa, že končí lehota dodania, respektíve pri zmluve pri nedodržaní dohodnutej lehoty spustiť proces definovaný v samotnej zmluve a aplikovať ustanovenia o „zmluvnej pokute“.

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/vyraďovanie 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. 12):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Iné	07	30,00 €	Canon cashback	Áno	Nie	Áno
Daňový	07	107 197,00 €	1/12 podielovej dane	Áno	Áno	Áno
Transfer	07	1 224,00 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Nedaňový	07	2 376,00 €	Úhrada z výťažku HR od rôznych spoločností	Áno	Áno	Áno
Transfer	07	2 591,04 € 1 943,28 € 2 591,04 €	Príspevok z Úradu práce	Áno	Áno aj	Áno
Iné	08	600,00 €	Vklad v hotovosti (pokladňa)	Áno	Áno aj	Áno
Nedaňový	08	100,00 €	Nájomné (Podnik služieb KVP s.r.o)	Áno	Áno	Áno
Iné	09	60,21 €	Preplatky za energie	Áno	Áno aj	Áno
Iné	09	9,36 €	Preplatok SOZA	Áno	Nie	Áno
Transfer	09	40 000,00 €	Transfer z Mesta na opravu Komunikácií	Áno	Nie	Áno
Transfer	10	5 000,00 €	Dotácia MH SR (elektronabíjacia stanica)	Áno	Nie	Áno
Transfer	11	18 000,00 €	Transfer z Mesta (Covid -19)	Áno	Nie	Áno
Transfer	11	198,80 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
FO	11	69 192,00 €	Pôžička MF SR	Áno	Nie	Áno
Transfer	11	27 500,00 €	Transfer z Mesta na opravu Komunikácií - dofinancovanie	Áno	Nie	Áno
Transfer	11	8 189,60 €	Transfer MinV SR (Covid -19)	Áno	Nie	Áno

Transfer	11	17 173,67 €	Transfer MinV SR (Celoplošné testovanie)	Áno	Nie	Áno
Iné	12	488,09 €	Preplatok Zdravotná poisťovňa	Áno	Nie	Áno
Dar	12	150,89 €	Darovacia zmluva (63/2020) – Karpatská nadácia (Petangue ihrisko)	Áno	Nie	Áno
Transfer	12	880,34 €	Transfer MH SR (dotácia nájomné)	Áno	Nie	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) Zhrnutie

3a) Chýbajúce prepojenie k faktúre č. 440/2020 a č. 721/2020

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že ku faktúre č. 440/2020 nebola priradená objednávka č. 12/2000183, ktorá je ale riadne zverejnená, a analogicky k faktúre č. 721/2020 nebola priradená objednávka č. 12/2000335, a tým došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. b) bod 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**.

Citácia predmetného ustanovenia:

§5b ods. 1 písm. b) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) citujem:

„(1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

b) o faktúre za tovary, služby a práce

5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,“

Dôkaz:

Zodpovedný pracovník povinnej osoby zverejnil na portáli <https://www.digitalnemesto.sk/> objednávku č. 12/2000183 k faktúre pod označením 440/2020 zo dňa 10.09.2020 Oprava STIHL HS45, nákup náradia, avšak nepriradil ju k predmetnej faktúre (príloha č. 5).

Zodpovedný pracovník povinnej osoby zverejnil na portáli <https://www.digitalnemesto.sk/> objednávku č. 12/2000335 k faktúre pod označením 721/2020 zo dňa 29.12.2020 Školenie Management workshop, avšak nepriradil ju k predmetnej faktúre (príloha č. 7).

Oba prípady nastali pravdepodobne preto, že zodpovedná osoba za objednávku bola iná ako zodpovedná osoba za faktúru.

Návrh opatrenia 3a: Zosúladiť vnútorné procesy tak, aby boli dodržané predmetné ustanovenia Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Pri účtovných dokladoch, ktoré sú vystavené na základe viacerých objednávok, priradzovať pri zverejnení všetky objednávky k účtovnému dokladu a zároveň overiť pri jednotlivých prípadoch, či nevystavil niekto iný objednávku k danej faktúre ako osoba zodpovedná za faktúru.

3b) Neskoré zverejnenie objednávok

Pri kontrole účtovných dokladov č. 414/2020 (objednávka č. 12/2000165), č. 416/2020 (objednávka č. 12/2000166), č.677/2020 (objednávka č. 12/2000319) a č. 712/2020 (objednávka č. 12/2000323) bolo zistené, že uvedené objednávky neboli zverejnené včas, čím došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§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)**.

Citácia predmetného ustanovenia:

§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:

*„(2) 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....“*

Dôkaz:

Zodpovedný pracovník povinnej osoby zverejnil na portáli <https://www.digitalnemesto.sk/>

- objednávku č. 12/2000165 dňa 21.7.2020, pričom objednávka bola vystavená 26.6.2020 (príloha č. 8)
- objednávku č. 12/2000166 dňa 21.7.2020, pričom objednávka bola vystavená 26.6.2020 (príloha č. 8)
- objednávku č. 12/2000319 dňa 29.12.2020, pričom objednávka bola vystavená 30.11.2020 (príloha č. 8)
- objednávku č. 12/2000323 dňa 15.12.2020, pričom objednávka bola vystavená 30.11.2020 (príloha č. 8)

Návrh opatrenia 3b: Zosúladiť vnútorné procesy tak, aby boli dodržané predmetné ustanovenia Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Inštruovať zodpovedných zamestnancov povinnej osoby tak, aby dôslednejšie sledovali zverejňovanie objednávok, ktoré už prešli základnou finančnou kontrolou.

4) 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.

5) Záver:

Pri kontrole boli zistené porušenia niektorých ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), zameraných na zverejňovanie objednávok, faktúr, či zmlúv a ich prepojení, a to prevažne z dôvodu nedôslednosti, či omylov.

Odporúčam povinnej osobe inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby nedochádzalo k nedbanlivým porušeniam zákonov a prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov na základe zistení v tejto kontrole.

Pri kontrole bol zistený nový druh pochybenia, ktorý je možné čiastočne odstrániť aj automatizovaním softvérových procesov.

Pri uvedených kontrolných zisteniach nedošlo k neefektívnemu, neekonomickému, neúčinnému, respektíve neúčelnému vynaloženiu finančných prostriedkov.

Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za II. polrok 2020 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov prevažne na strane výdavkov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 26. októbra 2021

Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

6) 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 – Faktúra č. 374/2020

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Faktúra č. 440/2020

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – Faktúra č. 684/2020

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Faktúra č. 721/2020

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Zverejňovanie objednávok

Príloha č. 9 – Fotokópia z www.digitálnemesto.sk – faktúry

Príloha č. 10 – Fotokópia z www.digitálnemesto.sk – objednávky a zmluvy

Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz)

Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – podklady k príjmom