

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA
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. 4 / 2024

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. 113 zo dňa 13. decembra 2023

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2023

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. apríla 2024**

Dátum začatia kontroly: **22. apríla 2024**

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

Kontrolované obdobie: II. polrok 2023

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **22. apríla 2024**

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 2023
- 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: 27. mája 2024

Dátum doručenia správy o kontrole: 27. mája 2024

(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 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:

- Vnútorňý predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly
- Vnútorňý predpis pre obchodnú úroveň účtovných dokladov a finančné operácie

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 10. apríla 2024 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 22. apríla 2024 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2024 do 30. júna 2024 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 113 zo dňa 13. decembra 2023 (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 2023.

→ 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 22. apríla 2024 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 22. apríla 2024, 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
260/2023	Faktúra	ZAMARK PLUS s.r.o.	Vrecia na odpad	1 521,00 €	633006	05.3.0	V súlade so schváleným rozpočtom
273/2023	Faktúra	Daniel Repka	Celoplošná deratizácia	1 320,00 €	637004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom
274/2023	Faktúra	PROFFIL s.r.o.	Dodávka a montáž tieniacej techniky pre MÚ	562,80 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
278/2023	Faktúra	Reklama a média s.r.o.	Softshelové bundy s potlačov	250,14 €	637003	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
279/2023	Faktúra	Borovský Jozef	Linear park Wup. – polohopis	1 050,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
283/2023	Faktúra	Dohányos Jozef	Revízia elektroinštalácie budovy MÚ	1 750,00 €	637004	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
297/2023	Faktúra	RH Print, s.r.i.	Tlač občastníka Kvapka	2 332,56 €	637004	08.3.0	V súlade so schváleným rozpočtom
325/2023	Faktúra	HO – ST, s.r.o.	Nákup kancelárskych papierov	1 195,80 €	633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
332/2023	Faktúra	KONNEX, s.r.o.	Komunálne vozidlo VITRA	133 080,00 €	714007	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom

335/2023	Faktúra	DOXX	Stravné lístky	3 329,00 €	637014	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
350/2023	Faktúra	Datalan, a.s.	Registrácia Memphis	2 496,00 €	635009	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
353/2023	Faktúra	STRABAG s.r.o	Údržba miestnych komunikácií	144 109,78 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
356/2023	Faktúra	Hudák Jozef	Vypracovanie znaleckého posudku	1 350,00 €	637011	10.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
369/2023	Faktúra	EBIZ Consulting s.r.o.	VO – Skatepark KVP	1 490,00 €	637005	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
375/2023	Faktúra	GUIDES.sk s.r.o.	Sprievodcovské služby na podujatie	1 000,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
378/2023	Faktúra	SONA-FIN, s.r.o.	Spracovanie mzdovej agendy 06/2023	1 800,00 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
403/2023	Faktúra	Nakladateľstvá FORUM	Seminár Konfliktne oblasti v obecnej samospráve	162,24 €	637001	09.5.0	V súlade so schváleným rozpočtom
406/2023	Faktúra	HASKO spol. s.r.o.	Zelená strecha – stavebný dozor	1 440,00 €	717002	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
410/2023	Faktúra	ANTIK TELECOM	Výmena kamery Klimkovičova 2	1 201,20 €	633005	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a nás. RO
413/2023	Faktúra	KuBoKi s.r.o.	Realizácia zelenej strechy MÚ	85 505,66 €	717002	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
430/2023	Faktúra	Rising, s.r.o.	Prestrešenie pódia na podujatie Letný festival	600,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom

454/2023	Faktúra	STOPING, spol. s.r.o.	Vodorovné dopravné značenie komunikácií	1 285,63 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
469/2023	Faktúra	Commander Services s.r.o.	GPS 09/2023	22,80 €	634002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
501/2023	Faktúra	C-PRESS, s.r.o.	Realizácia polepu MHD	3 420,00 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
516/2023	Faktúra	SWAN KE, s.r.o.	Wifi pre teba	13 464,20 €	713006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
545/2023	Faktúra	AUTO-MOTO-MIX	Prezutie pneumatík – KIA NIRO	51,01 €	634002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
558/2023	Faktúra	Lineal s.r.o.	Poukážky – náhradné plnenie	236,00 €	637012	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
568/2023	Faktúra	PLANT SERVICE s.r.o.	Nákup drevín	843,60 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
590/2023	Faktúra	GREXOFT s.r.o.	Fotobúdka – podujatie Jubilanti	250,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
595/2023	Faktúra	LOVIS plus s.r.o.	Fotovoltický lokálny zdroj Cottbuská 36	28 508,75 €	717002	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom a nás. RO
612/2023	Faktúra	PROFFIL s.r.o.	Výmena okien Bauerova 1	1 972,80 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
613/2023	Faktúra	Komunálne služby Košice	Zimná údržba 11/2023	14 498,85 €	637004	04.5.1	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 zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

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

„(3) Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť

- a) podpisovým záznamom zodpovednej osoby,
- b) elektronickou výmenou údajov alebo
- c) vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov. „

Číslo účtovného predpisu	a)	b)	c)	d) , e)	f)
260/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
273/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
274/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
278/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
279/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
283/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
297/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
325/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
332/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
335/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
350/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
353/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
356/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

369/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
375/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
378/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
403/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
406/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
410/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
413/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
430/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
454/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
469/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
501/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
516/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
545/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
558/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
568/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
590/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
595/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
612/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
613/2023	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.
260/2023	Na základe objednávky 17/2300141 zverejnenie: 14.06.2023 vystavenie: 14.06.2023	Áno – 10.07.2023 Doručené 19.06.2023 Úhrada 10.07.2023	Áno	nie je potrebné (spotrebný tovar)
273/2023	Na základe objednávky 17/2300125 zverejnenie: 08.06.2023 vystavenie: 06.06.2023	Áno – 10.07.2023 Doručené 26.06.2023 Úhrada 10.07.2023	Áno – dodací list	nie je potrebné (služba)
274/2023	Na základe objednávky 17/2300131 zverejnenie: 13.06.2023 vystavenie: 09.06.2023	Áno – 24.07.2023 Doručené 28.06.2023 Úhrada 21.07.2023	Áno	nie je potrebné
278/2023	Na základe objednávky 17/2300155 zverejnenie: 28.06.2023 vystavenie: 27.06.2023	Áno – 10.07.2023 Doručené 30.06.2023 Úhrada 10.07.2023	Áno	nie je potrebné
279/2023	Na základe objednávky 17/2300127 zverejnenie: 09.06.2023 vystavenie: 06.06.2023	Áno – 24.07.2023 Doručené 30.06.2023 Úhrada 19.07.2023	Áno – polohopis, výškopis	bude zaradené po realizácii

283/2023	Na základe objednávky 17/2300042 zverejnenie: 21.03.2023 vystavenie: 07.03.2023	Áno – 25.07.2023 Doručené 03.07.2023 Úhrada 25.07.2023	Áno – revízna správa	nie je potrebné (služba)
297/2023	Na základe objednávky 17/2300157 zverejnenie: 04.07.2023 vystavenie: 28.06.2023	Áno – 24.07.2023 Doručené 07.07.2023 Úhrada 17.07.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
325/2023	Na základe objednávky 17/2300163 zverejnenie: 14.07.2023 vystavenie: 07.07.2023 Na základe objednávky 17/2300172 zverejnenie: 14.07.2023 vystavenie: 13.07.2023	Áno – 10.08.2023 Doručené 17.07.2023 Úhrada 10.08.2023	Áno	nie je potrebné (spotrebný tovar)
332/2023	Na základe zmluvy 155/2022/PRA zverejnenie: 17.03.2023	Áno – 25.09.2023 Doručené 27.07.2023 Úhrada 22.09.2023	Áno	Áno
335/2023	Na základe zmluvy 165/2022/PRA zverejnenie: 22.12.2022	Áno – 23.08.2023 Doručené 31.07.2023 Úhrada 23.08.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
350/2023	Na základe objednávky 17/2300004 zverejnenie: 10.01.2023 vystavenie: 09.01.2023	Áno – 11.08.2023 Doručené 07.08.2023 Úhrada 11.08.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
353/2023	Na základe zmluvy 23/2023/VaM zverejnenie: 13.04.2023	Áno – 17.10.2023 Doručené 09.08.2023 Úhrada 17.10.2023	Áno – súpis prác	nie je potrebné (služba)

356/2023	Na základe objednávky 17/2300178 zverejnenie: 28.07.2023 vystavenie: 26.07.2023	Áno – 05.09.2023 Doručené 10.08.2023 Úhrada 05.09.2023	Áno – znalecký posudok	nie je potrebné
369/2023	Na základe objednávky 17/2300124 zverejnenie: 13.06.2023 vystavenie: 06.06.2023	Áno – 05.09.2023 Doručené 15.08.2023 Úhrada 05.09.2023	Áno - VO	nie je potrebné (služba)
375/2023	Na základe objednávky 17/2300154 zverejnenie: 28.06.2023 vystavenie: 26.06.2023	Áno – 05.09.2023 Doručené 23.08.2023 Úhrada 05.09.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
378/2023	Na základe zmluvy 9/2023/EKO zverejnenie: 19.01.2023	Áno – 25.08.2023 Doručené 23.08.2023 Úhrada 25.08.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
403/2023	Na základe objednávky 17/2300175 zverejnenie: 24.07.2023 vystavenie: 20.07.2023	Áno – 25.09.2023 Doručené 07.09.2023 Úhrada 13.09.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
406/2023	Na základe objednávky 17/2300085 zverejnenie: 15.05.2023 vystavenie: 05.05.2023	Áno – 19.10.2023 Doručené 08.09.2023 Úhrada 19.10.2023	Áno	Áno
410/2023	Na základe objednávky 17/2300177 zverejnenie: 25.07.2023 vystavenie: 21.07.2023	Áno – 25.09.2023 Doručené 11.09.2023 Úhrada 21.09.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
413/2023	Na základe zmluvy 52/2023/SaR zverejnenie: 15.05.2023	Áno – 31.10.2023 Doručené 12.09.2023 Úhrada 31.10.2023	Áno	Áno

430/2023	Na základe objednávky 17/2300215 zverejnenie: 06.09.2023 vystavenie: 05.09.2023	Áno – 05.10.2023 Doručené 21.09.2023 Úhrada 05.10.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
454/2023	Na základe zmluvy 134/2023/VaM zverejnenie: 21.09.2023	Áno – 25.10.2023 Doručené 04.10.2023 Úhrada 25.10.2023	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
469/2023	Na základe zmluvy 176/2021 zverejnenie: 01.02.2022	Áno – 13.10.2023 Doručené 10.10.2023 Úhrada 13.10.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
501/2023	Na základe objednávky 17/2300241 zverejnenie: 10.10.2023 vystavenie: 04.10.2023	Áno – 14.11.2023 Doručené 23.10.2023 Úhrada 14.11.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
516/2023	Na základe zmluvy 112/2022/OSR zverejnenie: 30.08.2022	Áno – 10.11.2023 Doručené 31.10.2023 Úhrada 10.11.2023	Áno	Áno
545/2023	Na základe objednávky 17/2300293 zverejnenie: 21.11.2023 vystavenie: 20.11.2023	Áno – 28.11.2023 Doručené 21.11.2023 Úhrada 28.11.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
558/2023	Na základe objednávky 17/2300281 zverejnenie: 16.11.2023 vystavenie: 14.11.2023	Áno – 30.11.2023 Doručené 28.11.2023 Úhrada 30.11.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
568/2023	Na základe objednávky 17/2300243 zverejnenie: 04.10.2023 vystavenie: 04.10.2023	Áno – 08.12.2023 Doručené 30.11.2023 Úhrada 08.12.2023	Áno	nie je potrebné (služba)

590/2023	Na základe objednávky 17/2300270 zverejnenie: 10.11.2023 vystavenie: 08.11.2023	Áno – 28.12.2023 Doručené 07.12.2023 Úhrada 28.12.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
595/2023	Na základe zmluvy 26/2023/SaR zverejnenie: 30.03.2023	Áno – 14.12.2023 Doručené 11.12.2023 Úhrada 14.12.2023	Áno	Áno
612/2023	Na základe objednávky 17/2300275 zverejnenie: 13.11.2023 vystavenie: 09.11.2023	Áno – 21.12.2023 Doručené 14.12.2023 Úhrada 21.12.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
613/2023	Na základe zmluvy 138/2023/VaM zverejnenie: 14.11.2023	Áno – 21.12.2023 Doručené 14.12.2023 Úhrada 21.12.2023	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)

→ 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
260/2023	obj – 14.06.2023	22.06.2023	22.06.2023	15.07.2023	10.07.2023
273/2023	obj – 08.06.2023	28.06.2023	28.06.2023	22.07.2023	10.07.2023
274/2023	obj – 09.06.2023	17.07.2023	17.07.2023 / 06.07.2023 ⁽¹⁾	27.07.2023	21.07.2023
278/2023	obj – 27.06.2023	04.07.2023	04.07.2023	27.07.2023	10.07.2023
279/2023	obj – 08.06.2023	30.06.2023	30.06.2023	30.07.2023	19.07.2023
283/2023	obj – 07.03.2023	18.07.2023	18.07.2023	31.07.2023	25.07.2023
297/2023	obj – 03.07.2023	11.07.2023	11.07.2023	20.7.2023 ⁽²⁾	17.7.2023
325/2023	obj – 07.07.2023	18.07.2023	18.07.2023	17.08.2023	10.08.2023
332/2023	zml – 17.03.2023	11.08.2023	11.08.2023	29.07.2023	22.09.2023 ⁽³⁾
335/2023	zml – 16.12.2022	01.08.2023	01.08.2023	30.08.2023	23.08.2023
350/2023	obj – 09.01.2023	11.08.2023	11.08.2023	18.08.2023 ⁽²⁾	11.08.2023
353/2023	zml – 27.03.2023	11.08.2023	11.08.2023	20.10.2023	17.10.2023
356/2023	obj – 27.07.2023	11.08.2023	11.08.2023	09.09.2023	05.09.2023
369/2023	obj – 06.06.2023	16.08.2023	16.08.2023	09.09.2023	05.09.2023
375/2023	obj – 26.06.2023	24.08.2023	24.08.2023	06.09.2023	05.09.2023
378/2023	zml – 18.01.2023	24.08.2023	24.08.2023	14.08.2023	25.08.2023 ⁽⁴⁾
403/2023	obj – 20.07.2023	11.09.2023	11.09.2023	14.09.2023	13.09.2023

406/2023	obj – 05.05.2023	17.10.2023	17.10.2023	07.10.2023	19.10.2023 ⁽⁵⁾
410/2023	obj – 21.07.2023	12.09.2023	12.09.2023	21.09.2023 ⁽²⁾	21.09.2023
413/2023	zml – 26.04.2023	12.09.2023	12.09.2023	10.11.2023	31.10.2023
430/2023	obj – 05.09.2023	25.09.2023	25.09.2023	10.10.2023	05.10.2023
454/2023	zml – 13.09.2023	19.10.2023	19.10.2023	01.11.2023	25.10.2023
469/2023	zml – 23.11.2021	11.10.2023	11.10.2023	14.10.2023	13.10.2023
501/2023	obj – 04.10.2023	23.10.2023	23.10.2023 / 30.10.2023	20.11.2023	14.11.2023
516/2023	zml – 17.08.2022	08.11.2023	08.11.2023	30.11.2023	10.11.2023
545/2023	obj – 20.11.2023	21.11.2023	21.11.2023	26.11.2023 ⁽²⁾	28.11.2023 ⁽⁴⁾
558/2023	obj – 14.11.2023	28.11.2023	29.11.2023	26.12.2023	30.11.2023
568/2023	obj – 04.10.2023	05.12.2023	05.12.2023	14.12.2023 ⁽²⁾	08.12.2023
590/2023	obj – 10.11.2023	11.12.2023	11.12.2023	05.01.2024	28.12.2023
595/2023	zml – 29.03.2023	14.12.2023	14.12.2023	06.01.2024	14.12.2023
612/2023	obj – 10.11.2023	20.12.2023 ⁽⁶⁾	14.12.2023	21.12.2023 ⁽²⁾	21.12.2023
613/2023	zml – 13.11.2023	19.12.2023	19.12.2023 / 20.12.2023	26.12.2023 ⁽²⁾	21.12.2023

(1) Platobný príkaz na úhradu faktúry č. 274/2023 bol podpísaný skôr, t.j. 06.07.2023 ako posledný podpis na ZFK, a to 17.07.2023, k úhrade však došlo až po poslednom podpise, a to 21.07.2023.

(2) Splatnosť na faktúrach č. 297/2023, 350/2023, 410/2023, 545/2023, 568/2023, 612/2023 a 613/2023 bola v rozpore s príkazom prednostu č. 1/2023.

→ V zmysle pokynu prednostu č. 1/2023 citujem:

„... V prípade, ak je v doručenej faktúre iná lehota splatnosti ako 30 dní, je potrebné dodávateľa informovať o 30 dňovej zákonnej lehote, v ktorej bude faktúra po likvidácii Mestskou časťou Košice – Sídliisko KVP uhradená...“

sú zodpovední zamestnanci povinní faktúru s nesprávnou dobou splatnosti vrátiť dodávateľovi.

Vzhľadom na aplikačnú prax, zodpovední zamestnanci spracovali k danej veci „úradný záznam“, kde zdôvodnili lehotu splatnosti.

(3) Faktúra č. 332 bola uhradená po termíne stanovenom v zmluve, avšak z toho dôvodu, že povinná osoba čakala na nutný súhlas (kladné stanovisko bolo doručené 19.9.2023) s úhradou od „Envirofondu“, ktorý poskytol dotáciu na predmet zmluvy (Komunálne vozidlo).

(4) Faktúra č. 378/2023 bola uhradená po splatnosti uvedenej v zmluve, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 23.08.2023. Úhrada je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Faktúra č. 545/2023 bola uhradená po splatnosti uvedenej na faktúre, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 21.11.2023. Úhrada je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(5) Faktúra č. 406/2023 bola uhradená po termíne splatnosti z dôvodu čakania na schválenie celkového rozpočtu spolu so stavebným dozorom od MIRRI. Po odsúhlasení bola platba uhradená.

(6) Platobný príkaz na úhradu faktúry č. 612/2023 bol podpísaný skôr, t.j. 14.12.2023 ako samotný krycí list faktúry, respektíve faktúra bola vecne skontrolovaná až 20.12.2023, k úhrade však došlo až po poslednom podpise, a to 21.12.2023.

→ Fotokópie jednotlivých účtovných dokladov (platobný poukaz) sú súčasťou prílohy č. 6.

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 január (Príloha č. 7):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Transfer	07	25,66 €	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (Podpora zamestnanosti - projekt)	Áno	Áno aj	Áno
Iné	07	10 000,- €	Zábezpeka Skatepark	Áno	Nie	Áno
Transfer	07	700,92 €	Príspevok na stravné lístky	Áno	Áno	Áno
Iné	07	1 500,- €	Vklad v hotovosti z pokladne	Áno	Áno	Áno
Nedaňový	07	400,- € 200,- €	Poplatok za inzerciu	Áno	Nie	Áno
Daňový	07	143 211,00 €	Mesto Košice – podielová daň	Áno	Áno	Áno
Iné	07	1 862,- €	Stredoslovenská energetika, a.s. – vratka zálohovej platby	Áno	Nie	Áno
Transfer	07	335 400,- €	Mirri – NFP Fast Care	Áno	Nie	Áno
Transfer	07	6 300,- €	Ministerstvo vnútra – Voľby do NRSR	Áno	Nie	Áno
Transfer	07	4 138,- €	Mesto Košice – Stravovanie dôchodcov	Áno	Áno	Áno
Iné	08	36,- €	SOZA vratka	Áno	Áno aj	Áno
Iné	08	9 000,- €	Prevod z RF na úhradu spoluúčasti	Áno	Nie	Áno
Iné	08	20,52 €	Podnik služieb KVP, s.r.o. - úhrada za Kia (PHM)	Áno	Nie	Áno
Iné	08	200,- €	Bulli kebab, s.r.o. – dar	Áno	Nie	Áno
Transfer	09	602,- €	Mesto Košice – poplatok za rozvoj	Áno	Áno aj	Áno
Iné	10	10 000,- €	Prevod z dotačného účtu na úhradu spoluúčasti	Áno	Nie	Áno

Iné	10	239,93 €	Dôvera - preplatok ročné zúčtovanie	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	10	2 000,- €	Enjoy the ride – vrátenie dotácie	Áno	Nie	Áno
Iné	11	70 000,- €	Prevod z RF na preklopenie dočasného nedostatku FP	Áno	Áno aj	Áno
Nedaňový	12	400,- €	Cassovet, s.r.o. – reklama šírená na podujatí	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) 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 2023 **neboli zistené** porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Počas kontroly boli zaznamenané drobné administratívno-procesné 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 2023 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov, prevažne na strane výdavkov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 27. mája 2024

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, 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.digitalnemesto.sk – faktúry

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

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz)

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – podklady k príjmom