

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. 11 / 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. 266 zo dňa 29. júna 2021

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

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

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **20. decembra 2021**

Dátum začatia kontroly: **10. januára 2022**

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2021

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **10. januára
2022**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (napr.: faktúry, interné doklady a pod.)
- II. platnú dokumentáciu k rozpočtu MČ vrátane jeho jednotlivých zmien pre I. polrok 2021
- III. dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

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

Lehota na podanie námietok: ---

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

Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

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

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

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

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

Zoznam prijatých opatrení: ---

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

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 28. februára 2022

Dátum doručenia správy o kontrole: 28. februára 2022

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

Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

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

Priebeh kontroly:

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019 do 30.12.2021)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 a od 1.8.2021)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 a od 27.05.2021)
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 do 31.10.2021)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 do 31.12.2021)
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (Časová verzia predpisu účinná od 01.10.2020 do 27.12.2021)

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:

- Vnútrotný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly (Časová verzia predpisu účinná od 1.5.2016)
- Vnútrotný predpis pre obchodný účetníctvo a finančné operácie (Časová verzia predpisu účinná od 15.10.2018)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 20. decembra 2021 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 10. januára 2022 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2021 do 31. decembra 2021 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 266 zo dňa 29. júna 2021 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na príjmy a výdavky mestskej časti, pričom účtovné doklady boli formálne prekontrolované a výberovým spôsobom bola vybraná skupina účtovných dokladov, ktorá prešla hĺbkovou kontrolou, a to od schválenia a krytia finančných prostriedkov v rozpočte až po „odovzdávku“ predmetu na strane objednávateľa a samotné uhradenie finančných prostriedkov. Pri výbere účtovných dokladov bola zohľadnená aj suma, respektíve výška použitých finančných prostriedkov na účtovnom doklade, a to tak, aby bola pokrytá širšia oblasť. Kontrolované obdobie účtovných dokladov bolo za I. polrok roku 2021.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 10. januára 2022 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 7. januára 2022, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote“.

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

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

Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

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

HÍBKOVÁ KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

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

- súlad so schváleným rozpočtom a samotné finančné krytie
- formálne prvky, respektíve náležitosti účtovného dokladu
- základ na realizáciu (objednávka, zmluva a pod.)
 - o porovnanie cien na objednávke, respektíve zmluve s cenami na faktúre
 - o kontrola predmetu jednotlivých zmlúv
- zverejňovanie účtovných dokladov
- odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa na vybraných účtovných dokladoch
- 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
9/2021	Faktúra	Lavacom s.ro.	Informačné tabule, grafické práce (Covid)	745,20 €	633006 633006 637004 633010	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
21/2021	Faktúra	Project Active Life	Zabezpečenie stanov na testovanie (Covid)	750,00 €	636002	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
33/2021	Faktúra	Nakladateľstvo Forum s.r.o	Online školenie	76,80 €	637001	09.5.0	V súlade s rozpočtovým provizóriom
35/2021	Faktúra	Project Active Life	Zabezpečenie stanov na testovanie (Covid)	1 050,00 €	636002	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
36/2021	Faktúra	VVS, a.s.	Vytýčenie podzem. potrubia pri OC IV	70,36 €	716	04.4.3	V súlade s rozpočtovým provizóriom
40/2021	Faktúra	K-TEL s.r.o.	Montáž a demontáž vianočnej výzdoby	3 390,00 €	637004	06.2.0	V súlade s rozpočtovým provizóriom
43/2021	Faktúra	Victor business data, s.r.o	Preprogramovanie telefónnej ústredne	72,00 €	632005	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
55/2021	Faktúra	B2B Partner s.r.o	Kancelárske stoličky	471,60 €	633001	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom

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

77/2021	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Zimná údržba chodníkov	5 820,00 €	637004	06.2.0	V súlade s rozpočtovým provizóriom
78/2021	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Údržba a oprava majetku MČ	2 643,59 €	635006	06.2.0	V súlade s rozpočtovým provizóriom
92/2021	Faktúra	Next Team s.r.o.	Nákup tlačiarne Xerox	2 100,00 €	633002 633006	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
96/2021	Faktúra	Lavacom s.r.o.	Tlač občastníka	738,00 €	637004	01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
97/2021	Faktúra	Geozems.r.o	Zimná údržba	17 306,32 €	637004	04.5.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
114/2021	Faktúra	LUMAX s.r.o.	Rozložiteľné vrecká na psie exkrementy	1 468,80 €	633006	05.3.0	V súlade s rozpočtovým provizóriom
115/2021	Faktúra	1. day s.r.o.	Dezinfekčný prostriedok (Covid)	135,83 €	633006 632003	01.1.1 01.1.1	V súlade s rozpočtovým provizóriom
126/2021	Faktúra	Audit LD, s.r.o	Audit individuálnej účtovnej uzávierky	600,00 €	637005	01.1.2	V súlade so schváleným rozpočtom
153/2021	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Oprava výtlkov na cestných komunikáciách 02/2021	2 081,01 €	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
176/2021	Faktúra	PARKONA s.r.o	Nákup „zelene“	1 593,07 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
183/2021	Faktúra	ADVES, s.r.o.	Revízia rolovacích brán	235,20 €	637004 633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
184/2021	Faktúra	Selep s.r.o.	Montáž vodiaceho obrubníka	1 338,00 €	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

189/2021	Faktúra	Lami Alexander	Štúdia „Cyklistický chodník“	4 680,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom a následnou operatívnou zmenou
193/2021	Faktúra	Varga Anton	Nerezová sieť na žubrienky	350,00 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
209/2021	Faktúra	CUBS plus s.r.o.	GDPR I.Q	176,40 €	637005	01.1.1.	V súlade so schváleným rozpočtom
212/2021	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Prepieranie pieskovísk	1 183,92 €	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
223/2021	Faktúra	PETIT PRESS, a.s.	Inzerát v denníku Korzár	82,08 €	637003	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
238/2021	Faktúra	Geozem s.r.o.	Zimná údržba – strojné zametanie komunikácií	15 000,00 €	637004	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
239/2021	Faktúra	Daniel Repka	Deratizácia verejných priestranstiev	1 056,00 €	637004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom
244/2021	Faktúra	eMsec s.r.o	Kybernetická bezpečnosť	3 840,00 €	637005	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
255/2021	Faktúra	ELÍZ – ohrievače vody s.r.o.	Nákup čističiek vzduchu	558,00 €	633004	01.1.1.	V súlade so schváleným rozpočtom
263/2021	Faktúra	Alezar s.r.o.	Dopravná značka prenosná	241,68 €	633006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
290/2021	Faktúra	Xolution s.r.o.	FAQ Chatbot pre KVP	1200,00 €	637040	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom

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

298/2021	Faktúra	KONTRAKT JMV, s.r.o	Čistenie kanalizačných vpustí a šácht	1256,70 €	637004	05.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
317/2021	Faktúra	Royal Garden	Nákup letničiek a trvaliek	2 412,42 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
326/2021	Faktúra	Vallens, s.r.o.	ELIZ čistička vzduchu	710,70 €	633004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
327/2021	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	69 051,83 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
337/2021	Faktúra	FOCUS computer s.r.o.	Nákup počítačov	3 684,00 €	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a následnou operatívnou zmenou
341/2021	Faktúra	B2B Partner s.r.o.	Kancelársky nábytok (Sčítanie obyvateľov)	1 513,20 €	633001 633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
347/2021	Faktúra	Brimo	Nákup stanov (Interreg I)	1 395,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
355/2021	Faktúra	Záhradníček Ľuboš	Zabezpečenie maskotov a animátorov (Deň detí)	566,20 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
384/2021	Faktúra	Lami Alexander	PD promenádny chodník	4 800,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
388/2021	Faktúra	PPG Deco Slovakia	Participatívny rozpočet – zlepšenie kvality ihrísk	1402,07 €	633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
399/2021	Faktúra	TRADETECH, spol.s.r.o.	Dodávka a montáž „Zábradlie pri OC Fresh“	10 602,00 €	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom a následnou operatívnou zmenou

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)
9/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
21/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
33/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
35/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
36/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
40/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
43/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
55/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
77/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
78/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
92/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
96/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
97/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
114/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

115/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
126/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
153/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
176/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
183/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
184/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
189/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
193/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
209/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
212/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
223/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
238/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
239/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
244/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
255/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
263/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
290/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
298/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
317/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
326/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
327/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
337/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
341/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
347/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
355/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
384/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
388/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
399/2021	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

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

Číslo účtovného predpisu	III.	IV.	V.	VI.
9/2021	Na základe objednávky 13/2100004 zverejnenie: 05.01.2021 vystavenie: 05.01.2021	Áno – 18.01.2021 Doručené 12.01.2021	Áno	nie je potrebné
21/2021	Na základe objednávky 13/2100009 zverejnenie: 07.01.2021 vystavenie: 07.01.2021	Áno – 20.01.2021 Doručené 15.01.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
33/2021	Na základe objednávky 12/2000331 zverejnenie: 09.12.2020 vystavenie: 04.12.2020	Áno – 27.01.2021 Doručené 25.01.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
35/2021	Na základe objednávky 13/2100029 zverejnenie: 20.01.2021 vystavenie: 19.01.2021	Áno – 29.01.2021 Doručené 26.01.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
36/2021	Na základe objednávky 13/2100010 zverejnenie: 12.01.2021 vystavenie: 08.01.2021	Áno – 29.01.2021 Doručené 26.01.2021	Áno	bude odstúpené mestu na základe transferu

40/2021	Na základe objednávky 12/2100330 zverejnenie: 04.12.2020 vystavenie: 03.12.2020	Áno – 03.02.2021 Doručené 27.01.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
43/2021	Na základe objednávky 13/2100026 zverejnenie: 20.01.2021 vystavenie: 19.01.2021	Áno – 03.02.2021 Doručené 29.01.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
55/2021	Na základe objednávky 13/2100048 zverejnenie: 04.02.2021 vystavenie: 03.02.2021	Áno – 09.02.2021 Doručené 04.02.2021	Áno	Áno
77/2021	Na základe zmluvy 129/2020 zverejnenie: 09.12.2020	Áno – 09.02.2021 Doručené 08.02.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
78/2021	Na základe zmluvy 36/2020 zverejnenie: 20.03.2020	Áno – 09.02.2021 Doručené 08.02.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
92/2021	Na základe objednávky 13/2100062 zverejnenie: 09.02.2021 vystavenie: 09.02.2021	Áno – 10.02.2021 Doručené 10.02.2021	Áno	Áno
96/2021	Na základe objednávky 13/2100045 zverejnenie: 03.02.2021 vystavenie: 02.02.2021	Áno – 15.02.2021 Doručené 10.02.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
97/2021	Na základe zmluvy 103/2020 zverejnenie: 11.11.2020	Áno – 22.02.2021 Doručené 10.02.2021	Áno – mapy jazd	nie je potrebné (služba)
114/2021	Na základe objednávky 13/2100042 zverejnenie: 29.01.2021 vystavenie: 28.01.2021	Áno – 02.03.2021 Doručené 23.02.2021	Áno	nie je potrebné

115/2021	Na základe objednávky 13/2100071 zverejnenie: 19.02.2021 vystavenie: 17.02.2021	Áno – 03.03.2021 Doručené 23.02.2021	Áno	nie je potrebné
126/2021	Na základe zmluvy 03/2020 zverejnenie: 24.01.2020	Áno – 04.03.2021 Doručené 03.03.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
153/2021	Na základe zmluvy 36/2020 zverejnenie: 20.03.2020	Áno – 11.03.2021 Doručené 10.03.2021	Áno – preberací protokol	nie je potrebné (služba)
176/2021	Na základe objednávky 13/2100115 zverejnenie: 22.03.2021 vystavenie: 19.03.2021	Áno – 23.03.2021 Doručené 22.03.2021	Áno	nie je potrebné
183/2021	Na základe objednávky 13/2100080 zverejnenie: 25.02.2021 vystavenie: 22.02.2021	Áno – 30.03.2021 Doručené 25.03.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
184/2021	Na základe objednávky 13/2100102 zverejnenie: 11.03.2021 vystavenie: 08.03.2021	Áno – 30.03.2021 Doručené 26.03.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
189/2021	Na základe zmluvy 08/2021 zverejnenie: 16.02.2021	Áno – 14.04.2021 Doručené 31.03.2021	Áno - štúdia	bude odstúpená mestu na základe transferu
193/2021	Na základe objednávky 13/2100079 zverejnenie: 22.02.2021 vystavenie: 22.02.2021	Áno – 08.04.2021 Doručené 01.04.2021	Áno	Áno
209/2021	Na základe zmluvy 50/2018 zverejnenie: 25.09.2018	Áno – 12.04.2021 Doručené 07.04.2021	Áno	nie je potrebné (služba)

212/2021	Na základe zmluvy 36/2020 zverejnenie: 20.03.2020	Áno – 08.04.2021 Doručené 08.04.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
223/2021	Na základe objednávky 13/2100126 zverejnenie: 31.03.2021 vystavenie: 31.03.2021	Áno – 14.04.2021 Doručené 12.04.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
238/2021	Na základe objednávky 13/2100106 zverejnenie: 12.03.2021 vystavenie: 10.03.2021	Áno – 22.04.2021 Doručené 19.04.2021	Áno – mapy jász	nie je potrebné (služba)
239/2021	Na základe objednávky 13/2100124 zverejnenie: 30.03.2021 vystavenie: 29.03.2021	Áno – 22.04.2021 Doručené 19.04.2021	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
244/2021	Na základe zmluvy 137/2020 zverejnenie: 30.12.2020	Áno – 18.05.2021 Doručené 27.04.2021	Áno – analýza	nie je potrebné (služba)
255/2021	Na základe objednávky 13/2100150 zverejnenie: 04.05.2021 vystavenie: 27.04.2021	Áno – 05.05.2021 Doručené 29.04.2021	Áno	Áno
263/2021	Na základe objednávky 13/2100154 zverejnenie: 30.04.2021 vystavenie: 27.04.2021	Áno – 07.05.2021 Doručené 04.05.2021	Áno	Áno
290/2021	Na základe zmluvy 75/2020 zverejnenie: 14.08.2020	Áno – 13.05.2021 Doručené 10.05.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
298/2021	Na základe objednávky 13/2100142 zverejnenie: 27.04.2021 vystavenie: 21.04.2021	Áno – 13.05.2021 Doručené 12.05.2021	Áno – preberací protokol	nie je potrebné (služba)

317/2021	Na základe objednávky 13/2100172 zverejnenie: 12.05.2021 vystavenie: 11.05.2021	Áno – 25.05.2021 Doručené 24.05.2021	Áno – dodací list	nie je potrebné (služba)
326/2021	Na základe objednávky 13/2100205 zverejnenie: 31.05.2021 vystavenie: 28.05.2021	Áno – 03.06.2021 Doručené 31.05.2021	Áno	Áno
327/2021	Na základe zmluvy 70/2021 zverejnenie: 15.04.2021	Áno – 21.06.2021 Doručené 31.05.2021	Áno – preberací protokol	nie je potrebné (služba)
337/2021	Na základe objednávky 13/2100197 zverejnenie: 02.06.2021 vystavenie: 25.05.2021	Áno – 08.06.2021 Doručené 03.06.2021	Áno	Áno
341/2021	Na základe objednávky 13/2100183 zverejnenie: 24.05.2021 vystavenie: 20.05.2021	Áno – 08.06.2021 Doručené 04.06.2021	Áno – dodací list	Áno
347/2021	Na základe objednávky 13/2100201 zverejnenie: 31.05.2021 vystavenie: 27.05.2021	Áno – 09.06.2021 Doručené 07.06.2021	Áno	Áno
355/2021	Na základe objednávky 13/2100180 zverejnenie: 24.05.2021 vystavenie: 19.05.2021	Áno – 09.06.2021 Doručené 08.06.2021	Áno	nie je potrebné (služba)
384/2021	Na základe zmluvy 10/2021 zverejnenie: 24.02.2020	Áno – 13.07.2021 Doručené 21.06.2021	Áno – projektová dokumentácia	bude odstúpená mestu na základe transferu

388/2021	Na základe objednávky 13/2100225 zverejnenie: 18.06.2021 vystavenie: 17.06.2021 Na základe zmluvy 65/2021 zverejnenie: 19.05.2021	Áno – 29.06.2021 Doručené 28.06.2021	Áno – dodací list	nie je potrebné
399/2021	Na základe objednávky 13/2100165 zverejnenie: 10.05.2021 vystavenie: 05.05.2021	Áno – 07.07.2021 Doručené 30.06.2021	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).

- 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
9/2021	obj - 05.01.2021	13.01.2021	13.01.2021	21.01.2021	15.01.2021
21/2021	obj - 07.01.2021	19.01.2021	19.01.2021	25.01.2021	20.01.2021
33/2021	obj - 07.12.2020	27.01.2021	27.01.2021	04.02.2021	27.01.2021
35/2021	obj - 19.01.2021	26.01.2021	26.01.2021	23.02.2021	01.02.2021
36/2021	obj - 08.01.2021	28.01.2021	28.01.2021	08.02.2021	29.01.2021
40/2021	obj - 03.12.2020	29.01.2021	29.01.2021	27.02.2021	04.02.2021
43/2021	obj - 19.01.2021	02.02.2021	02.02.2021	09.02.2021	04.02.2021
55/2021	obj - 03.02.2021	04.02.2021	04.02.2021	18.02.2021	10.02.2021
77/2021	zml - 27.11.2020	08.02.2021	08.02.2021	17.02.2021	09.02.2021
78/2021	zml - 18.03.2020	08.02.2021	08.02.2021	17.02.2021	09.02.2021
92/2021	obj - 09.02.2021	10.02.2021	10.02.2021	25.02.2021	10.02.2021
96/2021	obj - 02.02.2021	10.02.2021	10.02.2021	26.02.2021	16.02.2021
97/2021	zml - 26.10.2020	16.02.2021	16.02.2021	23.02.2021	22.02.2021
114/2021	obj - 28.01.2021	23.02.2021	23.02.2021	08.03.2021	03.03.2021
115/2021	obj - 17.02.2021	24.02.2021	24.02.2021	01.03.2021	26.02.2021
126/2021	zml - 15.01.2020	03.03.2021	03.03.2021	15.03.2021	04.03.2021
153/2021	zml - 18.03.2020	10.03.2021	10.03.2021	23.03.2021	11.03.2021
176/2021	obj - 19.03.2021	22.03.2021	22.03.2021	05.04.2021	23.03.2021

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

183/2021	obj - 22.02.2021	26.03.2021	26.03.2021	31.03.2021	30.03.2021
184/2021	obj - 09.03.2021	29.03.2021	29.03.2021 / 30.03.2021	23.04.2021	08.04.2021
189/2021	zml - 25.01.2021	08.04.2021	08.04.2021	14.04.2021	14.04.2021
193/2021	obj - 22.02.2021	07.04.2021	07.04.2021	07.04.2021 ⁽¹⁾	08.04.2021
209/2021	zml - 24.09.2018	09.04.2021	09.04.2021	14.04.2021	12.04.2021
212/2021	zml - 18.03.2020	08.04.2021	08.04.2021	15.04.2021	08.04.2021
223/2021	obj – 31.3.2021	13.04.2021	13.04.2021	22.04.2021	14.04.2021
238/2021	obj - 10.03.2021	21.04.2021	21.04.2021	28.04.2021	22.04.2021
239/2021	obj - 30.03.2021	21.04.2021	21.04.2021	03.05.2021	22.04.2021
244/2021	zml – 16.12.2020	14.05.2021	14.05.2021 / 18.05.2021	19.05.2021	18.05.2021
255/2021	obj - 27.04.2021	05.05.2021	05.05.2021	29.04.2021 ⁽²⁾	05.05.2021
263/2021	obj - 28.04.2021	06.05.2021	06.05.2021	30.05.2021	10.05.2021
290/2021	zml - 12.08.2020	10.05.2021	10.05.2021	21.05.2021	13.05.2021
298/2021	obj - 05.05.2021	13.05.2021	13.05.2021	14.05.2021	13.05.2021
317/2021	obj - 11.05.2021	24.05.2021	24.05.2021 / 25.05.2021	04.06.2021	27.05.2021
326/2021	obj - 28.05.2021	01.06.2021	01.06.2021	04.06.2021	04.06.2021
327/2021	zml - 14.04.2021	07.06.2021	07.06.2021	26.06.2021	22.06.2021
337/2021	obj - 31.05.2021	03.06.2021	03.06.2021	07.06.2021 ⁽¹⁾	08.06.2021
341/2021	obj - 24.05.2021	08.06.2021	08.06.2021	14.06.2021	09.06.2021
347/2021	obj - 27.05.2021	08.06.2021	08.06.2021	18.06.2021	10.06.2021
355/2021	obj - 19.05.2021	08.06.2021	08.06.2021	21.06.2021	10.06.2021
384/2021	zml - 21.02.2021	12.07.2021	12.07.2021	14.07.2021	13.07.2021
388/2021	obj - 18.06.2021	28.06.2021	28.06.2021	05.07.2021	30.06.2021
399/2021	obj - 05.05.2021	01.07.2021	1.7.2021 / 6.7.2021	29.07.2021	26.07.2021

(1) Faktúra č. 193/2021 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 01.04.2021. Úhrada je v súlade so všeobecnými záväznými právnymi predpismi.

Faktúra č. 337/2021 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená 03.06.2021. Úhrada je v súlade so všeobecnými záväznými právnymi predpismi.

(2) Faktúra č. 255/2021 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.

→ 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/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 – január až jún (Príloha č. 7):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Transfer	01	196,04 € 1 427,57 €	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (AP)	Áno	Áno aj	Áno
Iné	01	2,46 € 87,03 € 37,37 €	Preplatky za energie	Áno	Áno aj	Áno
Daňový	01	107 197,00 €	1/12 podielovej dane	Áno	Áno	Áno
Transfer	01	10 000,00 €	Celoplošné testovanie	Áno	Nie	Áno
Iné	01	1 933,76 €	Vrátenie stravných lístkov	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	01	2 035,47 €	Euroawk	Áno	Áno	Áno
Nedaňový	02	1 955,80 €	Úhrada z výťažku HR od rôznych spoločností	Áno	Áno	Áno
Transfer	02	27,60 € 7 751,70 €	Prenesený výkon ŠS	Áno	Áno	Áno
Iné	02	5,00 €	Správny poplatok (Vydanie potvrdenia o pobyte)	Áno	Áno aj	Áno
Iné	03	35,48 €	Vrátenie poistného zo sociálnej poisťovne	Áno	Nie	Áno
Iné	03	31,20 € 31,20 €	Vrátenie poplatku za zakreslenie IS (SPP – distribúcia)	Áno	Nie	Áno
Iné	04	91,20 € 187,20 €	Poistná udalosť - Komunálna poisťovňa	Áno	Nie	Áno

Iné	04	586,94 €	Výsadba stromov – Žihadielko	Áno	Nie	Áno
Transfer	04	1 207,20 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Iné	05	85,89 €	Poistná udalosť - Komunálna poisťovňa	Áno	Nie	Áno
Iné	05	255,00 €	Vrátenie poplatku za zrušené školenie	Áno	Nie	Áno
Daňový	06	12 053,00 €	Daň za psa	Áno	Nie	Áno
Iné	06	27 925,00 €	Dotácia na sčítanie – prevod medzi účtami MČ	Áno	Nie	Áno
Iné	06	5 194,36 €	Krytie kapitálových výdavkov – prevod medzi účtami MČ	Áno	Nie	Áno
Iné	06	40 000,00 €	Prevod medzi účtami MČ	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 I. polrok 2021 **neboli zistené** porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

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

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

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 28. februára 2022

Ing. Ladislav Takáč, PhD., v.r.
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

5) Zoznam príloh:

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

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

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

Príloha č. 4 – Fotokópia z www.digitálnemesto.sk – faktúry

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

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

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