

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

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

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

# **S P R Á V A O K O N T R O L E**

## **č. 12 / 2020**

### **Dôvod vykonania kontroly:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v platnom znení

**Označenie kontroly:** Kontrola použitia prostriedkov Podnikom služieb KVP s.r.o. z transferu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP

**Cieľ kontroly:** Kontrola účelnosti použitia vybraných finančných prostriedkov

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **4. novembra 2020**

**Dátum začatia kontroly:** **16. novembra 2020**

**Miesto vykonania kontroly:** Podnik služieb KVP s.r.o., Trieda KVP č. 1,  
040 23 Košice

**Kontrolované obdobie:** 2020

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **13. novembra  
2020**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. Podklady preukazujúce čerpanie prostriedkov určených na pokrytie mzdových nákladov pre zamestnancov vykonávajúcich predmet kontroly
- II. Dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly:** ---

**Dátum doručenia návrhu správy z kontroly:** ---

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

**Lehota na podanie námietok:** ---

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

**Podané námietky a ich opodstatnenosť:** ---

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

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

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

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

## **Zoznam prijatých opatrení: ---**

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

## **Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 23. novembra 2020**

## **Dátum doručenia správy o kontrole: 23. novembra 2020**

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

## **Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---**

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

## Priebeh kontroly:

### 1) Legislatívny rámec

#### Zákony:

- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení (Časová verzia predpisu účinná od 01.05.2020)
- 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)
- 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)
- 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)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 4. novembra 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 16. novembra 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s ustanovením §18d ods. 1 a 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

→ Kontrola bola zameraná na účelnosť použitia finančných prostriedkov Podnikom služieb KVP s.r.o. vyplývajúc z transferu od Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

→ 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 13. novembra 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 13. novembra 2020, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

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

→ 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.

→ V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

*„(2) Kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha*

- a) obecný úrad,*
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,*
- c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,*
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu<sup>10)</sup> v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.“*

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že samotná kontrola poskytovania dotácií vyplýva už aj priamo zo Zákona č 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

## KONTROLA DOKLADOV

→ Dňa 16. júla 2020 na XV. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP bolo prijaté uznesenie č. 177 pod názvom „Žiadosť o poskytnutie transferu pre Podnik služieb KVP s.r.o.“, a to za účelom pokrytia mzdových nákladov zamestnancov Podniku služieb KVP s.r.o. Uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.7.2020, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 4).

→ Dňa 16. júla 2020 na XV. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP bolo prijaté uznesenie č. 178/b pod názvom „Návrh na II. Zmenu rozpočtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2020 – poslanecký návrh“, a to za účelom presunu finančných prostriedkov v rozpočte nadväzujúc na uznesenie č. 177. Uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.7.2020, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 4).

→ Na základe hore uvedených uznesení, bola dňa 22. júla 2020 podpísaná zmluva č. 72/2020 o poskytnutí transferu medzi Mestskou časťou Košice – Sídliisko KVP a Podnikom služieb KVP s.r.o. (Príloha č. 5).

Predmetná zmluva bola zverejnená na „digitálnom meste“ dňa 22.7.2020 (Príloha č. 6)

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 5a ods. 9 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ Vychádzajúc z uznesenia č. 177 citujem:

„Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Sídliisko KVP **schvaľuje** účelový transfer pre Podnik služieb KVP s.r.o. vo výške 20 000 € na pokrytie mzdových nákladov zamestnancov Podniku služieb KVP s.r.o.“

a z predmetu zmluvy č. 72/2020 je citujem:

„... poskytnutie bežného transferu vo výške 20 000,00 € (slovom: dvadsaťtisíc eur) na úhradu nákladov v súvislosti s financovaním miezd a odvodov pre zamestnancov Podniku služieb KVP s.r.o...“.

Musím konštatovať, že primárny dôvod transferu (**čistota verejných priestranstiev, údržba určených komunikácií a chodníkov**), ktorý bol prezentovaný poslancom Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v dôvodovej správe (Príloha č. 7) k žiadosti o „Poskytnutie účelového transferu pre Podnik služieb KVP s.r.o.“ pred samotným hlasovaním, nebol uvedený ako v schválenom uznesení č. 177 (keďže chýba formulácia podľa predloženého návrhu – dôvodová správa), tak aj v samotnej zmluve č. 72/2020, ktorá vychádzala z predmetného uznesenia. V zmluve o poskytnutí transferu absentuje akákoľvek špecifikácia činností u tých zamestnancov, ktorým majú byť pokryté mzdy a odvody z účelového transferu.

Z dôvodu ochrany finančných prostriedkov pri jednotlivých zmluvných vzťahoch bez rozdielu o koho sa jedná (MČ a „jej Podnik služieb“) odporúčam do budúcnosti dôslednejšie precizovať samotný predmet zmluvy.

#### KONTROLA REALIZÁCIE „MYSLENÉHO“ ÚČELU

→ Na základe žiadosti ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty:

- I. Pracovné zmluvy vybraných zamestnancov Podniku služieb KVP s.r.o.
- II. Pracovná náplň vybraných zamestnancov
- III. Súpis vykonávaných činností vybraných zamestnancov
- IV. Zoznam predkladaných účtovných dokladov
- V. Vyúčtovanie miezd u vybraných zamestnancov
- VI. AFK (Administratívna Finančná Kontrola)

- I. Pracovné zmluvy vybraných zamestnancov Podniku služieb KVP s.r.o.

→ Podnik služieb KVP s.r.o. počas predmetného obdobia (ku dňu kontroly) zamestnal viacerých zamestnancov, a to:

Zamestnanec	Pozícia	Nástup	Pracovný pomer
#1	pomocný pracovník	1.6.2020	do 31.12.2020
#2	pomocný pracovník	1.7.2020	do 31.12.2020
#3	pomocný pracovník	1.7.2020	do 31.12.2020
#4	pracovník údržby	2.12.2019	na dobu neurčitú
#5	pomocný pracovník	1.6.2020	do 31.12.2020
#6	pomocný pracovník	14.7.2020	do 30.9.2020, dodatkom do 31.12.2020
#7	pomocný pracovník	5.6.2020	do 30.9.2020, dodatkom do 31.12.2020
#8	pomocný pracovník	14.7.2020	do 30.9.2020, dodatkom do 31.12.2020

Zdroj: Podklady k uvedenému sú súčasťou prílohy č. 8

---

## II. Pracovná náplň vybraných zamestnancov

Predmetom pracovnej náplne u posudzovaných zamestnancov je citujem:

*„Zamestnanec bude vykonávať najmä starostlivosť o zeleň na sídlisku KVP – kosenie trávy, hrabanie lístia, orez stromov, starostlivosť o majetok mestskej časti“.*

V rámci predmetnej kontrolovanej činnosti bola doplnená pracovná náplň, citujem:

*„... zimná a letná údržba chodníkov miestnych komunikácií, starostlivosť o čistotu verejných priestranstiev.“*

Pracovná náplň posudzovaných zamestnancov je súčasťou prílohy č. 9.

## III. Súpis vykonávaných činností vybraných zamestnancov

→ V zmysle žiadosti bol predložený súpis prác, ktorý vykonávajú vybraní zamestnanci Podniku služieb KVP s.r.o.

Vykázaná činnosť	júl	august	september
Zabezpečenie čistoty verejných priestranstiev (čistota schodov, chodníkov, zastávok MHD)	✓	✓	✓
Zabezpečenie čistoty odpadových košov, košov na psie exkrementy	✓	✓	✓
Pomoc pri záhradníckych prácach, údržba a vyplievanie kvetinových záhonov	✓	✓	✓
Čistenie kontajnerovísk	✓	✓	✓
Čistenie vonkajších priestorov obchodných centier	✗	✓	✓
Čistenie a oprava mobiliáru	✗	✓	✗
Údržba a čistota rigolov	✗	✗	✓
Ostatné pomocné práce súvisiace s mimoriadnymi udalosťami – COVID 19	✗	✗	✓

Zdroj: Podklady k uvedenému sú súčasťou prílohy č. 10



#### IV. Zoznam predkladaných účtovných dokladov

→ V zmysle ustanovenia čl. III. bod 4 Zmluvy č. 72/2020 Podnik služieb KVP s.r.o. predkladá nasledovné účtovné doklady (Príloha č. 11):

- Výplatné pásky zamestnancov
- Dochádzka zamestnancov
- Mesačný výkaz do sociálnej a zdravotných poisťovní
- Bankový výpis o zrealizovaných odvodoch do SP a ZP
- Vyúčtovanie miezd zamestnancov
- Výplatná listina zamestnancov
- Výdavkový pokladničný doklad o vyplatení miezd

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie zmluvy č. 72/2020.

#### V. Vyúčtovanie miezd u vybraných zamestnancov

→ Podnik služieb KVP s.r.o. počas predmetného obdobia (do kontroly) uhradil mzdy a odvody za vybraných zamestnancov nasledovne:

Zamestnanec	Doplatok (v %)	07/2020	08/2020	09/2020
#1	75 %	740,21 €	688,00 €	688,00 €
#2	50 %	527,29 €	453,95 €	453,95 €
#3	75 %	811,20 €	689,53 €	689,53 €
#4	50 %	996,16 €	912,60 €	900,00 €
#5	25 %	81,85 €	229,84 €	0 €
#6	50 %			463,66 €
#7	50 %			459,69 €
#8	50 %			464,66 €
Spolu		3 156,71 €	2 973,91* €	4 119,49 €
Celkom			10 250,11 €	

Zdroj: Podklady k uvedenému sú súčasťou prílohy č. 12

\* Podnik služieb KVP s.r.o. vyúčtoval sumu na mzdy a odvody o jeden cent menej, ako mal nárok podľa predložených materiálov.

Vynaložené finančné prostriedky na mzdy a odvody u vybraných zamestnancov vykonávajúcich „myslený zámer transferu“ vzhľadom na predložené dokumenty, ako sú súpis prác, dochádzka a priebežné kontroly v teréne, považujem za **adekvátne**.

VI. AFK (Administratívna Finančná Kontrola)

→ Povinná osoba (MČ) dňa 25.8.2020 vykonala AFK v Podniku služieb KVP s.r.o., pričom kontrolované obdobie bolo za mesiac júl so záverom, citujem:

*„Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky“*

→ Povinná osoba(MČ) dňa 5.10.2020 vykonala AFK (Príloha č. 13) v Podniku služieb KVP s.r.o., pričom kontrolované obdobie bolo za mesiac august so záverom, citujem:

*„Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky“*

Časový posun predkladania dokladov k Zmluve o poskytnutí transferu č. 72/2020 je súčasťou prílohy č. 14, z ktorej citujem:

*„... časový posun vecného predkladania dokladov ku poskytnutému transferu bude dodržaný vždy do 30 – 40 dní po ukončení obdobia, za ktorý dochádza k zúčtovaniu miezd...“*

### 3) Záver:

Pri kontrole použitia prostriedkov Podnikom služieb KVP s.r.o. z transferu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP do dňa kontroly neboli zistené porušenia predmetných zákonov.

Počas kontrolovaného obdobia som sám niekoľkokrát vykonal kontrolu v teréne, pričom som priamo na mieste došiel k záveru, že „zamýšľaný zámer“ sa priebežne plní.

Vynaložené finančné prostriedky na mzdy a odvody u vybraných zamestnancov vykonávajúcich „myslený zámer transferu“ vzhľadom na predložené dokumenty, ako sú súpis prác, dochádzka a priebežné kontroly v teréne, považujem ku dňu kontroly za **adekvátny**.

Odporúčam povinnej osobe do budúcnosti, aby pri jednotlivých zmluvných vzťahoch bez rozdielu o koho sa jedná, dôslednejšie precizovali samotný predmet zmluvného vzťahu.

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 23. novembra 2020**

**Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.**

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

#### **4) Zoznam príloh:**

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

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

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

*Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – uznesenie č. 177 a 178/b*

*Príloha č. 5 – Fotokópia z [www.digitálnemesto.sk](http://www.digitálnemesto.sk) – zmluva č. 72/2020*

*Príloha č. 6 – Fotokópia z [www.digitálnemesto.sk](http://www.digitálnemesto.sk) – potvrdenie o zverejnení zmluvy*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Dôvodová správa k žiadosti o transfer*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Pracovné zmluvy zamestnancov*

*Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – Pracovná náplň zamestnancov*

*Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – Súpis vykonávaných činností*

*Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – Zoznam účtovných dokladov, ktoré predkladá Podnik služieb KVP s.r.o.*

*Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – Podklady k vyúčtovaniu miezd*

*Príloha č. 13 – Fotokópia zo spisu – Výstup z AFK*

*Príloha č. 14 – Originálny dokument – Zdôvodnenie časového posunu predkladania dokladov.*