

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. 13 / 2023

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. 63 zo dňa 21. júna 2023

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. 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: **28. novembra 2023**

Dátum začatia kontroly: **11. decembra 2023**

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2023

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **11. decembra 2023**

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 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: 16. januára 2024

Dátum doručenia správy o kontrole: 16. januára 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 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
- Vnútorný predpis pre obchodnú účtovnú dokladovú a finančnú operáciu

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 28. novembra 2023 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 11. decembra 2023 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 63 zo dňa 21. júna 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 I. 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 11. decembra 2023 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 11. decembra 2023, 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
22/2023	Faktúra	ADVES, s.r.o.	Revízia garážových brán	259,20 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
23/2023	Faktúra	SELVIT, spol. s.r.o.	Defibrilátory	4 264,20 €	713004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
57/2023	Faktúra	FOCUS – computer s.r.o.	SSD disk, router, zdroj	145,15 €	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
59/2023	Faktúra	GEOTOP	Chodník pri Bille – polohopis, výškopis	621,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
85/2023	Faktúra	SONA-FIN, s.r.o.	Spracovanie mzdovej agendy 01/2023	1 800,00 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
98/2023	Faktúra	Toplast, a.s.	Mreža na kanálovú vpusť	118,00 €	633004	05.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
102/2023	Faktúra	RH Print, s.r.o.	Tlač občasníka Kvapka 1/2023	1 613,52 €	637004	08.3.0	V súlade so schváleným rozpočtom
110/2023	Faktúra	OON Energy s.r.o.	Energetický audit MÚ	3 300,00 €	637005	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
112/2023	Faktúra	Profi kanal, s.r.o.	Čistenie kanalizácie	134,40 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom

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

145/2023	Faktúra	GART – ART	PD revitalizácia zelene na námestíčku pred MÚ	1 080,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
146/2023	Faktúra	Spolka, o.z.	Revitalizácia MČ KVP	3 500,00 €	637011	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
157/2023	Faktúra	Kárász Gabriel	Hudobná produkcia na tenečné popoludnie v DC	120,00 €	637004	10.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
165/2023	Faktúra	Cestné prvky, s.r.o.	ul. Janigova – značenie pre nevidiacich	145,44 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
167/2023	Faktúra	Daniel Repka, DERATEX-EKO	Deratizácia budov	180,00 €	637004	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
173/2023	Faktúra	ANTIK TELECOM s.r.o.	Prenájom optických vlákien	84,00 €	636008	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
179/2023	Faktúra	Bytex Slovensko s.ro.o.	Aktualizácia programu Bytové hospodárstvo	398,40 €	635009	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
184/2023	Faktúra	EU ADVICE s.r.o.	VO – revitalizácia zelenej strechy MÚ	2 000,00 €	637005	01.1.2	V súlade so schváleným rozpočtom
213/2023	Faktúra	WALLDESIGN SK s.r.o.	Starozagorská - Grafický dizajn a maľovanie ihrísk	15 760,00 €	635006	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
219/2023	Faktúra	Tramtaria travel, s.r.o.	Atrakcie na podujatie „Deň detí“	3 700,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
254/2023	Faktúra	FOCUS – computer s.r.o.	Nákup komponentov - server	787,50 €	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
259/2023	Faktúra	KosiceklimaAC s.r.o.	Prekládka klimatizácie	651,85 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom

262/2023	Faktúra	RES Promotion s.r.o.	Reklamné predmety k 40. výročiu KVP	2 726,16 €	637003	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
263/2023	Faktúra	GEOTOP	Vnútroblok Čordákova Klimkovičova – polohopis, výškopis	1 164,00 €	716	04.4.3	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)
22/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
23/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
57/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
59/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
85/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
98/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
102/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
110/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
112/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
145/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
146/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
157/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
165/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
167/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
173/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
179/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
184/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
213/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
219/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
254/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
259/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
262/2023	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
263/2023	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.
22/2023	Na základe objednávky 15/2200360 zverejnenie: 15.12.2022 vystavenie: 12.12.2022	Áno – 31.01.2023 Doručené 26.01.2023 Úhrada 31.01.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
23/2023	Na základe zmluvy 4/2023 zverejnenie: 30.01.2023	Áno – 06.02.2023 Doručené 30.01.2023 Úhrada 06.02.2023	Áno – dodací list	Áno
57/2023	Na základe objednávky 17/2300029 zverejnenie: 17.02.2023 vystavenie: 16.02.2023	Áno – 07.03.2023 Doručené 21.02.2023 Úhrada 07.03.2023	Áno	nie je potrebné, drobný nákup
59/2023	Na základe objednávky 17/2300028 zverejnenie: 16.02.2023 vystavenie: 15.02.2023	Áno – 07.03.2023 Doručené 21.02.2023 Úhrada 06.03.2023	Áno	bude zaradené po realizácii
85/2023	Na základe zmluvy 9/2023 zverejnenie: 19.01.2023	Áno – 13.03.2023 Doručené 08.03.2023 Úhrada 13.03.2023	Áno	nie je potrebné (služba)

98/2023	Na základe objednávky 17/2300044 zverejnenie: 14.03.2023 vystavenie: 13.03.2023	Áno – 31.03.2023 Doručené 20.03.2023 Úhrada 27.03.2023	Áno – dodací list	nie je potrebné
102/2023	Na základe objednávky 17/2300045 zverejnenie: 14.03.2023 vystavenie: 14.03.2023	Áno – 31.03.2023 Doručené 23.03.2023 Úhrada 28.03.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
110/2023	Na základe zmluvy 27/2023 zverejnenie: 13.03.2023	Áno – 04.04.2023 Doručené 28.03.2023 Úhrada 04.04.2023	Áno	bude zaradené po realizácii
112/2023	Na základe objednávky 17/2300057 zverejnenie: 28.03.2023 vystavenie: 24.03.2023	Áno – 04.04.2023 Doručené 30.03.2023 Úhrada 04.04.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
145/2023	Na základe objednávky 17/2300047 zverejnenie: 16.03.2023 vystavenie: 15.03.2023	Áno – 15.05.2023 Doručené 13.04.2023 Úhrada 25.04.2023	Áno	bude zaradené po realizácii
146/2023	Na základe zmluvy 138/2022 zverejnenie: 15.11.2022	Áno – 15.05.2023 Doručené 13.04.2023 Úhrada 25.04.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
157/2023	Na základe objednávky 17/2300062 zverejnenie: 13.04.2023 vystavenie: 11.04.2023	Áno – 15.05.2023 Doručené 19.04.2023 Úhrada 26.04.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
165/2023	Na základe objednávky 17/2300064 zverejnenie: 18.04.2023 vystavenie: 12.04.2023	Áno – 15.05.2023 Doručené 02.05.2023 Úhrada 11.05.2023	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)

167/2023	Na základe objednávky 17/2300065 zverejnenie: 13.04.2023 vystavenie: 12.04.2023	Áno – 15.05.2023 Doručené 03.05.2023 Úhrada 10.05.2023	Áno – dodací list, protokol	nie je potrebné (služba)
173/2023	Na základe zmluvy 53/2016 zverejnenie: 08.06.2016	Áno – 15.05.2023 Doručené 04.05.2023 Úhrada 11.05.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
179/2023 ⁽¹⁾	Na základe zmluvy 67/2014 zverejnenie: 01.04.2014	Áno – 15.05.2023 Doručené 05.05.2023 Úhrada 09.05.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
184/2023	Na základe objednávky 17/2300020 zverejnenie: 15.02.2023 vystavenie: 02.02.2023	Áno – 31.05.2023 Doručené 09.05.2023 Úhrada 31.05.2023	Áno - VO	nie je potrebné (služba)
213/2023	Na základe zmluvy 51/2023 zverejnenie: 13.06.2023	Áno – 23.06.2023 Doručené 31.05.2023 Úhrada 22.06.2023	Áno	nie je potrebné (služba)
219/2023	Na základe objednávky 17/2300097 zverejnenie: 29.05.2023 vystavenie: 23.05.2023	Áno – 23.06.2023 Doručené 05.06.2023 Úhrada 22.06.2023	Áno – úradný záznam	nie je potrebné (služba)
254/2023	Na základe objednávky 17/2300140 zverejnenie: 15.06.2023 vystavenie: 14.06.2023	Áno – 28.06.2023 Doručené 16.06.2023 Úhrada 28.06.2023	Áno	nie je potrebné
259/2023	Na základe objednávky 17/2300104 zverejnenie: 29.05.2023 vystavenie: 24.05.2023	Áno – 29.06.2023 Doručené 19.06.2023 Úhrada 29.06.2023	Áno – montážny protokol	nie je potrebné (služba)

262/2023	Na základe objednávky 17/2300113 zverejnenie: 29.05.2023 vystavenie: 26.05.2023	Áno – 26.06.2023 Doručené 20.06.2023 Úhrada 26.06.2023	Áno	nie je potrebné
263/2023	Na základe objednávky 17/2300128 zverejnenie: 09.06.2023 vystavenie: 06.06.2023	Áno – 26.06.2023 Doručené 20.06.2023 Úhrada 26.06.2023	Áno	bude zaradené po realizácii

⁽¹⁾ Cena za „službu“ na zverejnenej Zmluve č. 67/2014 je 332,0 €, cena na prislúchajúcej faktúre je však 398,4 €. V predmetnej zmluve je však cena uvedená ako 332,0 € + DPH, čo pri 20% DPH tvorí spolu sumu uvedenú na faktúre, a to 398,4 €. **Mám zato**, že cena za „dielo/službu“ pri zverejnení zmluvy má byť konečná, a teda vrátane DPH, pretože môžu nastať rôzne situácie s rôznou výškou DPH, ktorá nemusí byť dopredu vždy známa.

→ 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
22/2023	obj – 12.12.2022	30.01.2023	30.01.2023	01.02.2023	31.01.2023
23/2023	zml – 17.01.2023	03.02.2023	03.02.2023	07.02.2023	06.02.2023
57/2023	obj – 16.02.2023	27.02.2023	27.02.2023	10.03.2023	07.03.2023
59/2023	obj – 16.02.2023	28.02.2023	28.02.2023	07.03.2023	06.03.2023
85/2023	zml – 18.01.2023	08.03.2023	08.03.2023	14.03.2023	13.03.2023
98/2023	obj – 14.03.2023	21.03.2023	21.03.2023	27.03.2023	27.03.2023
102/2023	obj – 14.03.2023	24.03.2023	24.03.2023	30.03.2023	28.03.2023
110/2023	zml – 03.03.2023	30.03.2023	30.03.2023	07.04.2023	04.04.2023
112/2023	obj – 24.03.2023	30.03.2023	30.03.2023	11.04.2023	04.04.2023
145/2023	obj – 16.03.2023	14.04.2023	14.04.2023	27.04.2023	25.04.2023
146/2023	zml – 04.11.2022	14.04.2023	14.04.2023	27.04.2023	25.04.2023
157/2023	obj – 11.04.2023	19.04.2023	20.04.2023	02.05.2023	26.04.2023
165/2023	obj – 12.04.2023	03.05.2023	03.05.2023	16.05.2023	11.05.2023
167/2023 ⁽¹⁾	obj – 14.04.2023	03.05.2023	04.05.2023 / 03.05.2023	12.05.2023	10.05.2023
173/2023 ⁽²⁾	zml – 09.06.2016	10.05.2023	10.05.2023	15.05.2023	11.05.2023
179/2023 ⁽³⁾	zml – 10.04.2014	05.05.2023	05.05.2023	06.05.2023	09.05.2023 ⁽⁴⁾
184/2023	obj – 03.02.2023	15.05.2023	15.05.2023	03.06.2023	31.05.2023
213/2023	zml – 26.04.2023	01.06.2023	01.06.2023 / 06.06.2023	25.06.2023	22.06.2023

219/2023	obj – 23.05.2023	07.06.2023	07.06.2023	05.07.2023	22.06.2023
254/2023	obj – 14.06.2023	26.06.2023	26.6.2023	15.07.2023	28.06.2023
259/2023	obj – 24.05.2023	22.06.2023	22.06.2023	29.06.2023	29.06.2023
262/2023	obj – 26.05.2023	20.06.2023	20.06.2023	19.07.2023	26.06.2023
263/2023	obj – 08.06.2023	22.06.2023	22.06.2023	20.07.2023	26.06.2023

- (1) Pri faktúre č. 167/2023 bol dátum podpisu na platobnom príkaze skorší ako posledný dátum pri ZFK, čo z procesného hľadiska je pochybenie.
- (2) Posledný dátum podpisu na Základnej finančnej kontrole pri zmluve 53/2016 bol 9.6.2016, zmluva však bola zverejnená už 8.6.2016, to znamená, že zmluva bola zverejnená skôr, ako prešiel kompletný proces ZFK. Vzhľadom na odstup času a faktu, že zo zodpovedných pracovníkov, ktorí sa podieľali na ZFK, už nikto nemá uzatvorený pracovný pomer s povinnou osobou, nebude záverom kontroly vyvodenie dôsledkov. Chyba je procesného charakteru, k nehospodárnosti vzhľadom na uvedené nedošlo.
- (3) Posledný dátum podpisu na Priebežnej finančnej kontrole pri zmluve 67/2014 bol 10.4.2014 a zároveň aj dátum podpisu na zmluve bol až 10.4.2014, zmluva však bola zverejnená už 1.4.2014, to znamená, že zmluva bola zverejnená skôr ako prešiel kompletný proces PFK a skôr ako bola vlastne podpísaná. Vzhľadom na odstup času a faktu, že zo zodpovedných pracovníkov, ktorí sa podieľali na PFK a samotnej zmluve, už nikto nemá uzatvorený pracovný pomer s povinnou osobou, nebude záverom kontroly vyvodenie dôsledkov. Chyba je procesného charakteru, k nehospodárnosti vzhľadom na uvedené nedošlo, keďže samotné finančné plnenie nastalo až po riadnom podpise zmluvy.
- (4) Faktúra č. 179/2023 (doručená 05.05.2023) bola uhradená tri dni po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená deň pred splatnosťou.

→ V zmysle Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník veriteľ môže požadovať sankcie za „nezaplatenie faktúry“ až po mesiaci od doručenia faktúry, ak v zmluve nie je dohodnuté inak. Vzhľadom na uvedené, nie je možné sankcionovať povinnú osobu.

Zároveň v zmysle uvedeného bol vydaný príkaz prednostu 1/2023, kde sa požaduje stanovenie splatnosti faktúry na 30 dní od doručenia, ak nie je takáto splatnosť, faktúra sa po procesnej stránke vracia dodávateľovi na prepracovanie. Predmetný príkaz prednostu je platný od 9.5.2023.

→ 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/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 január (Príloha č. 7):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Iné	01	373,25 €	Komunálna poisťovňa	Áno	Nie	Áno
Transfer	01	6 120,00 €	Min. Vnútra SR - referendum	Áno	Nie	Áno
Daňový	01	116 338,00 €	Mesto Košice – podielová daň	Áno	Áno	Áno
Iné	01	1 323,00 €	Stredoslovenská energetika - vyúčtovanie	Áno	Áno aj	Áno
Nedaňový	01	939,90 €	euroAWK – vyúčtovanie za citylighty	Áno	Áno aj	Áno
Transfer	01	28 125,00 €	Ministerstvo vnútra SR – ubytovanie odídcenci	Áno	Áno aj	Áno
Transfer	02	1 030,44 €	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (Aktivácia znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie)	Áno	Áno aj	Áno
Iné	02	76,28 €	Eurogold – úrok z omeškania	Áno	Nie	Áno
Transfer	02	7 268,25 €	Ministerstvo vnútra SR – register obyvateľov	Áno	Áno aj	Áno
Iné	02	232,68 €	SONA-FIN, s.r.o.	Áno	Nie	Áno
Iné	02	240,00 €	Východoslovenská energetika - vratka	Áno	Áno aj	Áno
Iné	02	4 800,00 €	Čerpanie SF – nákup benefičných poukážok	Áno	Nie	Áno
Iné	02	108,00 €	Ukončený zamestnanec finančné vyrovnanie	Áno	Nie	Áno
Iné	02	121,50 €	Ukončený zamestnanec finančné vyrovnanie	Áno	Nie	Áno
Iné	03	98,00 €	Union zdravotná poisťovňa - preplatok	Áno	Nie	Áno
Iné	04	525,00 €	Príspevok zo SF na stravu	Áno	Áno	Áno
Nedaňové	04	2 500,00 €	Prevod medzi bežnými účtami – príjmy z prenájmu	Áno	Áno aj	Áno

Iné	04	7 380,00 €	Prevod medzi bežnými účtami – akontácia leasing	Áno	Nie	Áno
Transfer	05	13,01 € 123,65 € 167,24 € 24,73 € 439,24 € 61,82 € 88,61 € 154,56 €	Ministerstvo hospodárstva – energošeky – dotácia na pokrytie dodatočných nákladov súvisiacich zo zvýšenými cenami energií	Áno	Áno aj	Áno
Iné	05	10 000,00 €	HL BUILD s.r.o – zábezpeka skatepark	Áno	Nie	Áno
Iné	06	858,56 €	Príspevok na stravné lístky	Áno	Áno	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 boli zistené pochybenia pri zmluvách z roku 2014 a 2016, ktoré však boli odstránené pred samotným finančným plnením, a tak nedošlo k „nehospodárnosti“. Konštatovať dnes povinnej osobe pochybenia z rokov 2014 a 2016, ak zodpovední pracovníci povinnej osoby už nie sú v pracovnoprávnom vzťahu s povinnou osobou, by sa minulo účinku.

Za kontrolované obdobie pri kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za I. 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 I. 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: 16. januára 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