

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. 6 / 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. 16 zo dňa 21. decembra 2022

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2022

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: **12. apríla 2023**

Dátum začatia kontroly: **2. mája 2023**

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

Kontrolované obdobie: II. polrok 2022

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **2. mája 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 II. polrok 2022
- 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: 9. októbra 2023

Dátum doručenia správy o kontrole: 9. októbra 2023

(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 účtovných dokladov a finančné operácie

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 12. apríla 2023 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 2. mája 2023 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 16 zo dňa 21. decembra 2022 (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 2022.

→ 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 2. mája 2023 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 26. apríla 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
393/2022	Faktúra	LAVACOM s.r.o.	Tlač občasníka	1782,84 €	637004	08.3.0	V súlade so schváleným rozpočtom
402/2022	Faktúra	VISIA, s.r.o.	Štúdia Parkovacie domy	5000,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
415/2022	Faktúra	Kraus Zoltán	Oprava el. vedenia	797,33 €	635006	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
418/2022	Faktúra	Dopravné značenie, s.r.o.	Spomaľovací vankúš	2 487,60 €	633006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
422/2022	Faktúra	Mmcité sk s.r.o.	DI Starozagorská	12 352,80 €	717002	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
425/2022	Faktúra	GEOTOP	GP na oddelenie parcely	383,40 €	717001	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
436/2022	Faktúra	Mátyás Vladimír	Prenájom vysokozdvížnej plošiny	87,50 €	636002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
447/2022	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Výstavba chodníka Húskova - Zombova	5 472,78 €	717001	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
448/2022	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	45 641,05 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom

462/2022	Faktúra	Bear&Wheeler, s.r.o.	Hudobné vystúpenie na „Letný festival“	2 300,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
465/2022	Faktúra	Rising, s.r.o.	Ozvučenie a program „Letný festival“	3 620,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
481/2022	Faktúra	Black Street Ent. Group, o.z.	Zabezpečenie podujatia Streetball	1 500,00 €	637002	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
507/2022	Faktúra	Urban Marek	Vzdelávacie a konzultačné hodiny 08/2022	720,00 €	637005	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
512/2022	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	27 052,75 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
519/2022	Faktúra	GART – ART	PD „Dažďová záhrada na Húskovej ulici“	960,00 €	637011	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
533/2022	Faktúra	PLANT SERVIS s.r.o.	Stromy k prom. chodníku	3 339,00 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
564/2022	Faktúra	Miloš Hájnik	PD Skatepart KVP	4 950,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
577/2022	Faktúra	SELVIT, spol. s.r.o.	Defibrilátory	8 320,20 €	713004	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
582/2022	Faktúra	GEOTOP Košice, s.r.o.	Cyklochodník „Drábova – Moskovská“ polohopis	1 368,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
597/2022	Faktúra	OCTAGO	Rekonštrukcia basketbalového ihriska	61 000,00 €	717002	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
600/2022	Faktúra	Gasotherm Plus s.r.o.	Termostatizácia MÚ	1 680,00 €	637011	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom

601/2022	Faktúra	Geozem s.r.o.	Terénne úpravy pri Kostole	4 700,00 €	635006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
626/2022	Faktúra	Ista Slovakia, s.r.o.	Dodanie a montáž elektro. pomerových rozdeľovačov	2 322,24 €	633004	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
648/2022	Faktúra	HASKO spol s.r.o.	Inžinierska činnosť Skatepark	2 400,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
667/2022	Faktúra	V.A.T. s.r.o.	Zabezpečenie požiarneho snímača – garáž	745,34 €	633005	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
688/2022	Faktúra	Daniel Repka, DERATEX-EKO	Celoplošná deratizácia	1 056,00 €	637004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom
701/2022	Faktúra	MCM Group s.r.o.	Hudobné vystúpenie „Vianoce na KVP“	2 000,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
711/2022	Faktúra	Rising, s.r.o.	Ozvučenie, osvetlenie atď „Vianoce na KVP“	2 250,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
737/2022	Faktúra	Geozem s.r.o.	Zimná údržba 12/2022	21 758,68 €	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)
393/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
402/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
415/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
418/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
422/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
425/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
436/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
447/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
448/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
462/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
465/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
481/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
507/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

512/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
519/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
533/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
564/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
577/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
582/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
597/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
600/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
601/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
626/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
648/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
667/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
688/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
701/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
711/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
737/2022	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.
393/2022	Na základe objednávky 15/2200207 zverejnenie: 11.07.2022 vystavenie: 06.07.2022	Áno – 19.07.2022 Doručené 11.07.2022 Úhrada 19.07.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
402/2022	Na základe objednávky 15/2200091 zverejnenie: 06.04.2022 vystavenie: 04.04.2022	Áno – 26.07.2022 Doručené 14.07.2022 Úhrada 26.07.2022	Áno – odovzdávací protokol	bude zaradené po realizácii
415/2022	Na základe objednávky 15/2200212 zverejnenie: 08.07.2022 vystavenie: 08.07.2022	Áno – 27.07.2022 Doručené 21.07.2022 Úhrada 27.07.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
418/2022	Na základe objednávky 15/2200205 zverejnenie: 11.07.2022 vystavenie: 04.07.2022	Áno – 28.07.2022 Doručené 22.07.2022 Úhrada 28.07.2022	Áno	Áno
422/2022	Na základe zmluvy 53/2022 zverejnenie: 01.06.2022	Áno – 11.08.2022 Doručené 26.07.2022 Úhrada 11.08.2022	Áno – odovzdávací protokol	Áno

425/2022	Na základe objednávky 15/2200215 zverejnenie: 18.07.2022 vystavenie: 11.07.2022	Áno – 01.08.2022 Doručené 27.07.2022 Úhrada 01.08.2022	Áno	bude zaradené po realizácii
436/2022	Na základe objednávky 15/2200223 zverejnenie: 15.07.2022 vystavenie: 15.07.2022	Áno – 10.08.2022 Doručené 03.08.2022 Úhrada 10.08.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
447/2022	Na základe zmluvy 02/2022 zverejnenie: 15.02.2022	Áno – 05.09.2022 Doručené 08.08.2022 Úhrada 05.09.2022	Áno – súpis prác	bude zaradené po realizácii
448/2022	Na základe zmluvy 02/2022 zverejnenie: 15.02.2022	Áno – 02.09.2022 Doručené 08.08.2022 Úhrada 26.08.2022	Áno – súpis prác	nie je potrebné (služba)
462/2022	Na základe objednávky 15/2200233 zverejnenie: 29.07.2022 vystavenie: 28.07.2022	Áno – 11.08.2022 Doručené 09.08.2022 Úhrada 12.08.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
465/2022	Na základe objednávky 15/2200234 zverejnenie: 29.07.2022 vystavenie: 28.07.2022	Áno – 19.08.2022 Doručené 10.08.2022 Úhrada 19.08.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
481/2022	Na základe objednávky 15/2200253 zverejnenie: 10.08.2022 vystavenie: 10.08.2022	Áno – 25.08.2022 Doručené 22.08.2022 Úhrada 25.08.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
507/2022	Na základe zmluvy 58/2022 zverejnenie: 08.07.2022	Áno – 20.09.2022 Doručené 09.09.2022 Úhrada 20.09.2022	Áno	nie je potrebné (služba)

512/2022	Na základe zmluvy 02/2022 zverejnenie: 15.02.2022	Áno – 10.10.2022 Doručené 14.09.2022 Úhrada 10.10.2022	Áno – súpis prác	nie je potrebné (služba)
519/2022	Na základe objednávky 15/2200229 zverejnenie: 02.08.2022 vystavenie: 28.07.2022	Áno – 23.09.2022 Doručené 19.09.2022 Úhrada 23.09.2022	Áno	bude zaradené po realizácii
533/2022	Na základe objednávky 15/2200244 zverejnenie: 05.08.2022 vystavenie: 03.08.2022	Áno – 30.09.2022 Doručené 28.09.2022 Úhrada 30.09.2022	Áno – dodací list	nie je potrebné (služba)
564/2022	Na základe zmluvy 59/2022 zverejnenie: 04.07.2022	Áno – 25.10.2022 Doručené 06.10.2022 Úhrada 25.10.2022	Áno - odovzdávací protokol	bude zaradené po realizácii
577/2022	Na základe zmluvy 127/2022 zverejnenie: 17.10.2022	Áno – 20.10.2022 Doručené 13.10.2022 Úhrada 20.10.2022	Áno	Áno
582/2022	Na základe objednávky 15/2200271 zverejnenie: 20.09.2022 vystavenie: 19.09.2022	Áno – 20.10.2022 Doručené 17.10.2022 Úhrada 20.10.2022	Áno	bude zaradené po realizácii
597/2022	Na základe zmluvy 99/2022 zverejnenie: 12.08.2022	Áno – 21.11.2022 Doručené 24.10.2022 Úhrada 21.11.2022	Áno - odovzdávací protokol	Áno
600/2022	Na základe objednávky 15/2200301 zverejnenie: 18.10.2022 vystavenie: 11.10.2022	Áno – 07.11.2022 Doručené 24.10.2022 Úhrada 07.11.2022	Áno – posudok	nie je potrebné (služba)

601/2022	Na základe objednávky 15/2200296 zverejnenie: 11.10.2022 vystavenie: 10.10.2022	Áno – 27.10.2022 Doručené 24.10.2022 Úhrada 31.10.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
626/2022	Na základe zmluvy 96/2022 zverejnenie: 22.08.2022	Áno – 11.11.2022 Doručené 08.11.2022 Úhrada 11.11.2022	Áno	Áno
648/2022	Na základe zmluvy 60/2022 zverejnenie: 04.07.2022	Áno – 22.12.2022 Doručené 24.11.2022 Úhrada 21.12.2022	Áno – stavebné povolenie	bude zaradené po realizácii
667/2022	Na základe objednávky 15/2200280 zverejnenie: 28.09.2022 vystavenie: 26.09.2022	Áno – 09.12.2022 Doručené 06.12.2022 Úhrada 09.12.2022	Áno	Áno
688/2022	Na základe objednávky 15/2200349 zverejnenie: 08.12.2022 vystavenie: 01.12.2022	Áno – 22.12.2022 Doručené 15.12.2022 Úhrada 22.12.2022	Áno – súpis prác	nie je potrebné (služba)
701/2022	Na základe objednávky 15/2200359 zverejnenie: 15.12.2022 vystavenie: 09.12.2022	Áno – 22.12.2022 Doručené 20.12.2022 Úhrada 22.12.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
711/2022	Na základe objednávky 15/2200356 zverejnenie: 22.12.2022 vystavenie: 08.12.2022	Áno – 22.12.2022 Doručené 22.12.2022 Úhrada 22.12.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
737/2022	Na základe zmluvy 121/2022 zverejnenie: 31.10.2022	Áno – 24.01.2023 Doručené 31.12.2022 Úhrada 24.01.2023	Áno – kniha jász	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
393/2022	obj – 06.07.2022	14.07.2022	14.07.2022	29.07.2022	19.07.2022
402/2022	obj – 06.04.2022	19.07.2022	19.07.2022 / 22.7.2022	30.07.2022	26.07.2022
415/2022	obj – 08.07.2022	22.07.2022	22.07.2022	31.07.2022	27.07.2022
418/2022	obj – 06.07.2022	27.07.2022	27.7.2022	29.7.2022	28.7.2022
422/2022	zml – 19.07.2022	09.08.2022	09.08.2022 / 10.08.2022	14.8.2022	11.08.2022

425/2022	obj – 12.07.2022	28.07.2022	28.07.2022	10.08.2022	01.08.2022
436/2022	obj – 15.07.2022	09.08.2022	09.08.2022	14.08.2022	10.08.2022
447/2022	zml – 07.02.2022	02.09.2022	02.09.2022 / 05.09.2022	06.09.2022	05.09.2022
448/2022	zml – 07.02.2022	25.08.2022	25.08.2022	06.09.2022	26.08.2022
462/2022	obj – 28.07.2022	10.08.2022	10.08.2022	16.8.2022	12.08.2022
465/2022	obj – 28.07.2022	12.08.2022	12.08.2022 / 16.08.2022	22.08.2022	19.08.2022
481/2022	obj – 10.08.2022	24.08.2022	24.08.2022	28.08.2022	25.08.2022
507/2022	zml – 30.08.2022	20.09.2022	20.09.2022	22.09.2022	20.09.2022
512/2022	zml – 07.02.2022	30.09.2022	30.09.2022	11.10.2022	10.10.2022
519/2022	obj – 28.07.2022	21.09.2022	21.09.2022	28.09.2022	23.09.2022
533/2022	obj – 03.08.2022	29.09.2022	29.09.2022	12.10.2022	30.09.2022
564/2022	zml – 17.05.2022	10.10.2022	10.10.2022	04.11.2022	25.10.2022
577/2022	zml – 04.10.2022	19.10.2022	19.10.2022	21.10.2022	20.10.2022
582/2022	obj – 19.09.2022	19.10.2022	19.10.2022	21.10.2022	20.10.2022
597/2022	zml – 05.08.2022	03.11.2022	03.11.2022 / 21.11.2022	23.11.2022	21.11.2022
600/2022	obj – 12.10.2022	25.10.2022	03.11.2022 / 25.10.2022 ⁽¹⁾	07.11.2022	07.11.2022
601/2022	obj – 10.10.2022	26.10.2022	26.10.2022	04.11.2022	31.10.2022
626/2022	zml – 19.07.2022	08.11.2022	08.11.2022	21.11.2022	11.11.2022
648/2022	zml – 10.06.2022	28.11.2022	28.11.2022	23.12.2022	21.12.2022
667/2022	obj – 26.09.2022	07.12.2022	07.12.2022	12.12.2022	09.12.2022
688/2022	obj – 01.12.2022	19.12.2022	19.12.2022	29.12.2022	22.12.2022
701/2022	obj – 12.12.2022	21.12.2022	21.12.2022	04.01.2023	22.12.2022
711/2022	obj – 14.12.2022	22.12.2022	22.12.2022	02.01.2023	22.12.2023
737/2022	zml – 24.10.2022	19.01.2023	19.01.2023	08.02.2023	24.01.2023

(1) Platobný príkaz na úhradu faktúry č. 600/2022 bol podpísaný skôr, t.j. 25.10.2022 ako posledný podpis na ZFK, a to 3.11.2022.

→ 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	16 288,07 €	Ministerstvo vnútra SR – úhrada poplatkov za „Covid -19“	Áno	Nie	Áno
Transfer	07	367,66 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Transfer	07	889,06 € 1 425,06 €	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (Podpora zamestnanosti - projekt)	Áno	Áno aj	Áno
Iné	07	120,00 €	Poplatok za inzerciu v občasníku Kvapka	Áno	Nie	Áno
Transfer	07	5 587,35 €	Okresný úrad – úhrada poplatkov za „Ukrajinu“	Áno	Nie	Áno
Iné	07	30 364,00 €	Prevod z RF, na krytie investičných nákladov	Áno	Nie	Áno
Transfer	08	89 059,70 €	Mesto Košice – transfer na „cesty“	Áno	Nie	Áno
Daňový	08	12 501,00 €	Mesto Košice – daň za psa	Áno	Nie	Áno
Grant	08	300,00 €	INBOX s.r.o. – letný festival dar	Áno	Nie	Áno
Iné	08	173,49 €	Komunálna poisťovňa – poisťné plnenie	Áno	Nie	Áno
Transfer	08	6 500,00 €	Ministerstvo vnútra SR – zabezpečenie komunálnych volieb	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	09	100,00 €	Úhrada z výťažku HH	Áno	Áno	Áno
Iné	10	0,85 €	Vrátenie nadmernej platby	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	10	74,85 € 517,19 €	Dorovnanie vyúčtovania nájmu euroAWK	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	10	144,96 € 3 291,10 €	Prenájom euroAWK	Áno	Áno	Áno

Iné	10	586,96 €	Komunálna poisťovňa – poisťné plnenie	Áno	Nie	Áno
Iné	11	36,00 €	SPP – distribúcia vyjadrenie	Áno	Nie	Áno
Iné	11	152,82 €	DOXX -vrátenie stravných lístkov	Áno	Nie	Áno
Iné	11	211,91 €	Dôvera – preplatok pri ročnom vyúčtovaní	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	12	8 085,00 €	Úhrada z výťažku HH	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 príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za II. polrok 2022 **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 2022 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov, prevažne na strane výdavkov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 9. októbra 2023

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídlisto 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