

**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. 10 / 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 splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2021

**Cieľ kontroly:** Kontrola splnenia prijatých opatrení

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **4. novembra 2021**

**Dátum začatia kontroly:** **22. novembra 2021**

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

**Kontrolované obdobie:** 2021

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **22. novembra 2021**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. kompletná dokumentácia týkajúca sa uvedenej kontroly (dokumenty preukazujúce splnenia prijatých opatrení na základe záverov z kontrol 13/2020 a 6/2021)
- 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: 29. novembra 2021**

**Dátum doručenia správy o kontrole: 29. novembra 2021**

( 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)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 4. novembra 2021 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 22. novembra 2021 (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 splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2021, a to v kontrole 6/2021. Vzhľadom na to, že správa o kontrole 13/2020, ktorá obsahovala zistené nedostatky bola predložená až v roku 2021, tak bola do tejto kontroly zahrnutá aj táto.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 22. novembra 2021 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 22. novembra 2021, 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:

*„Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole Splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2021, neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi“.*

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň predloženia požadovaných dokumentov, a to 22. novembra 2021. 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.

#### ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE 13/2020

→ Dňa 23. marca 2021 bola povinnej osobe doručená Správa o kontrole č. 13/2020, ktorá bola zameraná na **Kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2020**.

V rámci danej kontroly boli zistené viaceré nedostatky, a to:

3a)	Kontrolou bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby nevystavil objednávku. Absenciou objednávky došlo k porušeniu viacerých ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to: §5b ods. 1 písm. a), §5b ods. 2 a §5b ods. 1 písm. b).
3b)	<i>Oprávnená osoba akceptovala námietku zo strany povinnej osoby.</i>

→ 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 bola stanovená do 22. marca 2021.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote námietky, pričom jedna z nich bola akceptovaná. Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ 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 bola stanovená do 22. marca 2021.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote zoznam prijatých opatrení:

Zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

K bodu 3a)

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení pri zverejňovaní objednávok.

Zodpovedný: prednosta      termín: stály

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ V zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov má oprávnená osoba, citujem:

*„...vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena d),...“*

pričom daná dokumentácia bola vyžiadaná v rámci tejto kontroly.

→ 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 bola stanovená do 30. apríla 2021.

Povinná osoba na základe prebiehajúcej kontroly vypracovala na vyžiadanie zoznam splnených opatrení a predložila ho ku kontrole (Príloha č. 4).

Dňa 29.3.2021 bola vykonaná porada s prednostom Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP, kde boli zamestnanci upozornení na dôsledné dodržiavanie ustanovenia §5b Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záznam z uvedenej porady (Príloha č. 5) je súčasťou predloženého zoznamu splnených opatrení (Príloha č. 4). Súčasťou záznamu z porady je aj prezenčná listina.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň došlo k overeniu splnenia prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE 6/2021

→ Dňa 26. októbra 2021 bola povinnej osobe doručená Správa o kontrole č. 6/2021, ktorá bola zameraná na **Kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2020.**

V rámci danej kontroly boli zistené viaceré nedostatky, a to:

3a)	Kontrolou bolo zistené, že zodpovedný pracovník povinnej osoby nepriradil ku dvom faktúram objednávky, pričom objednávky boli ale riadne zverejnené. Nepriradením objednávky došlo k porušeniu Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to v predmetnom ustanovení §5b ods. 1 písm. b).
3b)	Kontrolou bolo zistené, že zodpovedný pracovník povinnej osoby nezverejnil včas vystavenú objednávku v štyroch prípadoch. Oneskoreným zverejnením došlo k porušeniu Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to v predmetnom ustanovení §5b ods. 2.

→ 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 bola stanovená do 25. októbra 2021.

Povinná osoba nepredložila, respektíve nemala k návrhu správy z kontroly námietky.

→ 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 bola stanovená do 25. októbra 2021.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote zoznam prijatých opatrení:

**Opatrenie k bodu 3a) Chýbajúce prepojenie k faktúre č. 440/2020 a č. 721/2020:**

Zabezpečiť dodržiavanie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií): priradovanie objednávky pri úhrade faktúry.

Termín: ihneď a stály

**Opatrenie k bodu 3b) Neskoré zverejnenie objednávok:**

Zabezpečiť dodržiavanie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií): dôsledné zverejňovanie objednávok.

Termín: ihneď a stály

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ V zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov má oprávnená osoba, citujem:

*„...vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena d),...“*

pričom daná dokumentácia bola vyžiadaná v rámci tejto kontroly.

→ 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 bola stanovená do 15. novembra 2021.

Povinná osoba na základe prebiehajúcej kontroly vypracovala na vyžiadanie zoznam splnených opatrení a predložila ho ku kontrole (Príloha č. 6).

Dňa 3.11.2021 bola vykonaná porada vedúcich oddelení s prednostom Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP, kde vedúci boli upozornení na:

- dôsledné dodržiavanie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom vedúci jednotlivých oddelení upovedomia a upozornia zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie predmetných ustanovení (priradenie objednávok k faktúram).
- dôsledné dodržiavanie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom vedúci jednotlivých oddelení upovedomia a upozornia zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie predmetných ustanovení (dôsledné zverejňovanie objednávok v zákonom stanovenej lehote).

Záznam z uvedenej porady (Príloha č. 7) je súčasťou predloženého zoznamu splnených opatrení (Príloha č. 6). Súčasťou záznamu z porady je aj prezenčná listina.

Zároveň na základe výsledku z kontroly 6/2021, bol čiastočne upravený program na zverejňovanie objednávok a pod. v rámci ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň došlo k overeniu splnenia prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



### 3) Záver:

Vzhľadom na to, že pri porušení predmetných ustanovení dochádzalo pri iných procesných fázach či situáciách ako v minulosti, môžem konštatovať, že:

- pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba **vhodne** a **včas** prijala a zároveň splnila opatrenia vyplývajúce zo záveru kontroly č. 13/2020, ktorá bola zameraná na Kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2020, čím boli **splnené** predmetné ustanovenia §21 ods. 3 písm. g) a h) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba **vhodne** a **včas** prijala a zároveň splnila opatrenia vyplývajúce zo záveru kontroly č. 6/2021, ktorá bola zameraná na Kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. polrok 2020, čím boli **splnené** predmetné ustanovenia §21 ods. 3 písm. g) a h) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 29. novembra 2021**

**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 – zoznam splnených opatrení k Správe č. 13/2020*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 13/2020*

*Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – zoznam splnených opatrení k Správe č. 6/2021*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 6/2021*