

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. 13 / 2020

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. 156 zo dňa 11. júna 2020

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2020

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: **30. novembra 2020**

Dátum začatia kontroly: **14. decembra 2020**

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2020

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **14. decembra
2020**

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 2020
- 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: **3. marca 2021**

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: **3. marca 2021**

(v zmysle stanovenia §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: **22. marca 2021**

(v zmysle stanovenia §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: 12. marca 2021

(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: 22. marca 2021

(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: 22. marca 2021

(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 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

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 23. marca 2021

Dátum doručenia správy o kontrole: 23. marca 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: 30. apríla 2021

(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)

Podané námietky:

Povinná osoba predložila k návrhu správy o kontrole námietky riadne a včas, pričom namietala nasledovné:

3a Neexistujúca objednávka k faktúre 5/2020 a následné pochybenia

2.) V Návrhu správy z kontroly č. 13/2020 na strane 18 odsek ¹⁾ uvádzate:

„Priamo na účtovnom doklade (príloha č. 5) chýba číslo objednávky, poprípade zmluvy, na základe čoho bol účtovný doklad vykonaný. Predmetná absencia je zodpovednou osobou zdôvodnená úradným záznamom, kde je vysvetlenie ...“

K objednávke týchto pneumatík a diskov uvádzame:

V technických parametroch vozidla, ktoré boli zaslané dodávateľom do výberového konania, nebol explicitne určený typ pneumatík. MČ teda nemala vedomosť o tom, že vozidlo je dodávané na pneumatikách „letných“, napriek tomu, že sa jednalo o presun vozidla v zimnom období. Preto sme automaticky predpokladali, že zakúpené vozidlo Piaggio bude dodané na pneumatikách „zimných“. Až následne pred dodaním vozidla nám bolo oznámené, že vozidlo je výrobcom dodané na „letných“ pneumatikách a nie je možný teda presun z Martina do Košíc z dôvodu zimného obdobia. Telefonicky sme sa dohodli, že nám dodávateľ pneumatiky vymení a automobil bude dodaný na „zimných“ pneumatikách. Tak aj vozidlo bolo dňa 30.12.2019 dodané a prevzaté.

Vznikla ale týmto opatrením nezrovnalosť, nakoľko dodávateľ nám doručil aj pôvodné, letné pneumatiky

Nakoľko cena vozidla bola stanovená verejným obstarávaním, nebola možnosť jej dodatočného navýšenia. Faktúra za tieto, „zimné“ pneumatiky bola dodaná až v roku 2020 čo nám znemožnilo vystavenie objednávky.

Ak by sme mali postupovať „lega artis“, t.j. vrátením faktúry a súčasne aj zimných pneumatík, a následne opätovne ich objednanie a dodanie, motorové vozidlo by nebolo prevádzky schopné a došlo by k nehospodárnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami. Taktiež by bolo nutné vozidlo opätovne prezúť a pneumatiky zaslať späť dodávateľovi.

Tento postup logicky vyplýval z nutnosti okamžitého používania motorového vozidla ako aj z dôvodu povinnosti zabezpečovania zimnej údržby.

Z uvedeného vyplýva, že objednávka nemohla byť v zmysle interných smerníc a pokynov vystavená, nakoľko sme boli uvedení do omylu / aj keď neúmyselne/ dodávateľom vozidla a to tým, že výrobca neuvádzal explicitne údaje o type nainštalovaných pneumatík a teda ani potrebu nových pneumatík pre vozidlo. Úplne logicky sme nepredpokladali, že v zimnom období bude vozidlo v originálnej výbave dodané na pneumatikách „letných“.

Záver :

Nakoľko boli dodané obidve súpravy pneumatík, považovali sme aj za správne úhradu pneumatík dodaných v decembri 2019 a vyfakturovaných januári 2020 aj bez objednávky.

Týmto konaním nedošlo k nehospodárnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami obce, práve naopak, s prihliadnutím na vyššie uvedené boli ušetrené finančné prostriedky obce nutné na 2x prezutie vozidla a odoslanie pneumatík predajcovi a objednaníu si tých istých pneumatík opäť.

Súčasne by došlo k znefunkčneniu zakúpeného vozidla minimálne na obdobie 2 týždňov v čase maximálnej zimnej pohotovosti-

Uvádzame, že v čase fakturácie už mala MČ uzatvorené účtovníctvo za rok 2019 a nebolo možné by ani vstúpiť do objednávkového systému za rok 2019, v nasledujúcom roku. Navyiac, ak tento postup je v rozpore s príslušnými predpismi MČ.

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby v hore uvedenej „námietke“ opísal „faktograficky a chronologicky“ vzniknutú situáciu. Keďže v tomto prípade sa nejedná o námietku, ale len o obhajobu skutkového stavu zo strany zodpovedného pracovníka povinnej osoby, tak nie je čo v tomto prípade akceptovať, respektíve neakceptovať.

Aj napriek hore uvedenému, že nedošlo k nehospodárnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami a odôvodneniu vzniknutej situácie, musím bohužiaľ konštatovať, že došlo k porušeniu predmetných ustanovení príslušných zákonov, ktoré sú uvádzané v kontrolnom zistení.

3b Nezaradenie veci do majetku

1.) Na strane 15 v druhom a treťom odseku uvádzate:

„V tomto prípade sa postupuje podľa ustanovenia § 13 ods. 5 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov. Podľa tohto ustanovenia na príslušnom účte dlhodobého majetku sa účtuje aj príslušenstvo, ktoré je súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne. Teda aj keď došlo k nákupu pneumatík až po zaradení automobilu do užívania, dodatočne sa cena pneumatík zahrnie do obstarávacej ceny automobilu. Príslušenstvo veci je v zmysle § 121 ods. 1 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.“

„Je potrebné zdôrazniť, že sa jednalo o prvú kúpu „zimných pneumatík“ (ktorých kúpa de facto vyplýva zo zákona), a tak patria do príslušenstva vozidla, pri ďalšej kúpe zimných pneumatík, napríklad z dôvodu opotrebovania, či defektu a pod., to bude účtované ako údržba na účte 511 – Opravy a udržiavanie, avšak v tomto prípade to malo byť účtované na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne zaradené do majetku.“

K uvedenému namietame nasledovné :

Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 sa upravujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Pre obce platí Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

V § 21 ods. 5 je uvedené:

Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho **možno** k hlavnej veci priradiť dodatočne.

Nie je to povinnosť, ale možnosť.

Z rozhodnutia vlastníka môže vec stratiť charakter príslušenstva, napr. tým, že ju určí za príslušenstvo inej hlavnej veci alebo ju prevedie na inú osobu, a pod. Z postupov účtovania tiež vyplýva, že príslušenstvom sú napr. prídavné alebo výmenné zariadenia, ktorú sú súčasťou ocenenia a evidencie dlhodobého majetku. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne. Pokiaľ príslušné predmety netvoria s hlavnou vecou jeden majetkový celok, ide o samostatné hnuiteľné veci.

Určenie, či nejaká vec je príslušenstvo, má význam pre vymedzenie vstupnej ceny automobilu (bude sa odpisovať spolu s hlavnou vecou) a pri posudzovaní technického zhodnotenia.

V prípade automobilov sa vyskytuje veľké množstvo predmetov, **ktoré môžu, ale nemusia byť** považované za príslušenstvo. Príslušenstvom automobilu je jeho obvyklá výbava, príp. doplňujúca výbava, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou automobilu – samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s automobilom a spolu s ním tvoria jeden majetkový celok.

Obvyklou výbavou automobilu, ktorú možno považovať za príslušenstvo automobilu, sa rozumie napr. antiblokovací systém (ABS), ťažné zariadenie, automatická prevodovka, palubný počítač, airbag – vzduchové vankúše, tónované sklá, zabezpečovacie zariadenie, protisklzový pohon, elektronická regulácia podvozku, elektrónové disky kolies, puklice, elektrické otváranie okien, prídavný svetlomet, stierač zadného skla, katalyzátor, klimatizácia, opierky hláv, čalúnenie interiéru a sedadiel, delené zadné sedadlo, spätné zrkadlo, ostrekovač reflektora, otváracie strešné okno, otváracia strecha, vyhrievané sedadlo, samostatné kúrenie, tempomat, vonkajší teplomer, centrálné zamykanie, vyhrievanie skiel, nosiče batožín a pod.

Doplňujúcu výbavu automobilu tvoria napr. autorádio, antény, zosilňovače, televízor, telefón, chladnička a pod.

Pojem príslušenstva sa teda na daňové účely uplatňuje najmä cez posúdenie technického hľadiska (pevné spojenie s hlavnou vecou, funkčnosť výlučne s hlavnou vecou, a pod.), čo sa na účely ZDP premieta do pojmu **modernizácie** (§ 29 ods. 5 ZDP).

S výmenou, resp. doplnením súčastí alebo príslušenstva motorového vozidla teda súvisí **technické zhodnotenie**. Pod výmenou alebo doplnením príslušenstva automobilu treba rozumieť jeho vybavenie obvyklou výbavou a za určitých podmienok aj doplňujúcou výbavou, na základe čoho sa rozšíri vybavenosť automobilu.

Rozšírením vybavenosti alebo použiteľnosti automobilu o také súčasti, ktoré pôvodný automobil neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť automobilu, dochádza k **modernizácii**.

Výdavky vynaložené na obvyklé vybavenie automobilu, ak v úhrne za zdaňovacie obdobie **presiahnu 1 700 €**, sa povinne **považujú za technické zhodnotenie** (§ 29 ods. 3 ZDP).

Poukazujeme aj na skutočnosť, že súčasťou ceny za automobil, ktorý bol obstaraný z kapitálových výdavkov v roku 2019, boli aj pneumatiky, bližšie dodávateľom nešpecifikované a v ponuke nekonkretizované. Výrobcom bolo auto nakoniec dodané na pneumatikách letných. Keďže dodávka automobilu bola realizovaná v zimnom období, nebolo možné prísť automobilom do Košíc na nainštalovaných letných pneumatikách.

Vzhľadom k tomu, že celková výška faktúry za nákup pneumatík a diskov, ktoré boli obstarávané v roku 2020, bola 1 008,00 €, mestská časť rozhodla, že nejde o technické zhodnotenie, ale o nákup náhradných dielov, čím pneumatiky jednoznačne sú. Ďalšie obstaranie pneumatík bolo teda financované z bežných výdavkov. **V rozpočtových organizáciách a obciach sa nákup pneumatík realizuje z bežných výdavkov.**

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby v hore uvedenej námietke opísal predmetné zdôvodnenie nezaradenia prvých zimných pneumatík do majetku. Vzhľadom na to, že v tejto oblasti sú rôzne a nejednotné právne výklady, ale aj rôzna prax v samosprávach a keďže sa jedná o spätné zistenie špecifického stavu, a to aj z hľadiska účtovníctva a pod., tak v tomto prípade

PODANÚ NÁMIETKU – AKCEPTUJEM

Na základe uvedeného budú príslušné porušenia jednotlivých ustanovení zo správy odstránené. Aby sa predišlo v budúcnosti podobným nezrovnalostiam v tejto oblasti, bude výklad jednotlivých ustanovení, z ktorých som pri kontrolnom zistení vychádzal, v správe ponechaný.

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)
- 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 a do 31.12.2020)
- 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 do 31.12.2020)
- 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 do 31.10.2020)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2020 do 30.09.2020)
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (Časová verzia predpisu účinná od 01.07.2019 do 20.07.2020)
- Zákon č. 102/2014 Z. z. o ochrane spotrebiteľa pri predaji tovaru, alebo poskytovaní služieb na základe zmluvy uzavretej na diaľku alebo zmluvy uzavretej mimo prevádzkových priestorov predávajúceho a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (Časová verzia predpisu účinná od 01.12.2019)

Metodické usmernenia:

- Opatrenie Ministerstva financií SR zo dňa 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Interné predpisy:

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

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 30. novembra 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 14. decembra 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2020 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 156 zo dňa 11. júna 2020 (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. 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 2020.

→ 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 14. decembra 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 14. decembra 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.

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.)
- zverejňovanie účtovných dokladov
- odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa na vybraných účtovných dokladoch
- zaradenie do majetku
- existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly na „vstupe a výstupe“
- 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
5/2020	Faktúra	TSM Slovakia s.r.o.	Disk kolesa Maxxi, Pneumatika zimná	1 008,00 € s DPH	634002	01.1.1	Rozpočtové provizorium, neskôr v súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou
10/2020	Faktúra	K-TEL s.r.o	Montáž a demontáž vianočnej výzdoby	2 376,00 € s DPH	637004	06.2.0	Rozpočtové provizorium, neskôr v súlade so schváleným rozpočtom
11/2020	Faktúra	Pecka s.r.o.	Vizualizácia zmeny multifunkčného ihriska	1 000,00 € bez DPH	716	04.4.3	Rozpočtové provizorium, neskôr v súlade so schváleným rozpočtom, a v súlade s rozpočtom z predchádzajúceho roka
18/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Výroba mreží	600,00 € bez DPH	637004	01.1.1	Rozpočtové provizorium, neskôr v súlade so schváleným rozpočtom

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

44/2020	Faktúra	Slovak Medical Company a.s.	Projektová dokumentácia na výťah	4 716,00 € s DPH	716	04.4.3	Rozpočtové provizorium, neskôr v súlade so schváleným rozpočtom a v súlade s rozpočtom z predchádzajúceho roka, zákonná požiadavka na realizáciu
70/2020	Faktúra	Geozem s.r.o.	Zimná údržba 01/2020	16 107,30 € s DPH	637004	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
77/2020	Faktúra	Centrum polygrafických služieb	Potvrdenie o pobyte - bianco ⁽¹⁾	148,76 € s DPH	633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
145/2020	Faktúra	Medve Jozef	Terénne úpravy - Žihadielko	5 081,50 € bez DPH	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
147/2020	Faktúra	Deratex-Eko	Celoplošná deratizácia	1 056,00 € s DPH	637 004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom
167/2020	Faktúra	Binary Technologies s.r.o.	Nákup PC (4x)	2 080,00 € s DPH	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
197/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Zber posypového materiálu, nákladka a odvoz konárov	1 105,00 € bez DPH	635 a 637	Podľa rozpisu (viacero klasifikácií)	V súlade so schváleným rozpočtom
198/2020	Faktúra	Auto-moto-mix	Servis motorového vozidla	235,35 € s DPH	634002	01.1.1.	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou

201/2020	Faktúra	Papier Service s.r.o.	Nákup kancelárskych potrieb	2 285,12 € s DPH	633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
209/2020	Faktúra	Procing, s.r.o.	Statický posudok	936,00 € s DPH	637011	10.2.0/A	V súlade so schváleným rozpočtom
220/2020	Faktúra	Next Team s.r.o.	Tlač/Kópie	969,89 € s DPH	637004 637004	01.6.0 01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom a s následnou zmenou
230/2020	Faktúra	AUDIT – LD s.r.o.	II. časť - audit individuálnej účtovnej uzávierky	1 080,00 € s DPH	637005	01.1.2	V súlade so schváleným rozpočtom
279/2020	Faktúra	M+M Košice s.r.o.	Vodorovné dopravné značenie	8 562,94 € s DPH	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
280/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Kosba trávnatého porastu	11 237,41 € bez DPH	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
308/2020	Faktúra	COLAS Slovakia a.s.	Údržba komunikácií	1 968,90 € s DPH	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
311/2020	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Dodávka a montáž osvetlenia – solárne lampy	4 984,80 € bez DPH	713 005	06.2.0	V súlade s rozpočtom po zmene

⁽¹⁾ Pri kontrole účtovného dokladu faktúra č. 77/2020 (príloha č. 4) a kontrole súvisiacich dokumentov ako je objednávka č. 12/2000018 bolo zistené, že suma na faktúre je o 0,76 € vyššia ako na objednávke, a to z dôvodu poštovného a balného.

Odporúčam na zváženie: Pri prípadoch, kde je v objednávke zahrnuté aj poštovné, či iné podobné služby, si dopredu overiť presnú sumu, poprípade dať väčšiu toleranciu na poštovné služby v objednávke, alebo hradiť poštovné služby samostatne.

II. Formálne prvky, respektíve náležitosti účtovného dokladu

→ V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve citujem:

„(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,*
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.“*

→ V zmysle ustanovenia § 32 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve citujem:

„(3) Podpisovým záznamom sa rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Na obidve formy podpisového záznamu sa pritom prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyžaduje vlastnoručný podpis.“

Číslo účtovného predpisu	a)	b)	c)	d) , e)	f)	g)
5/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
10/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
11/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
18/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
44/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
70/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
77/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
145/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
147/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
167/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
197/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
198/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
201/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
209/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
220/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
230/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
279/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
280/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
308/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
311/2020	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

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

Číslo účtovného predpisu	III.	IV.	V.	VI.
5/2020 ⁽¹⁾⁽²⁾ ⁽³⁾	absencia písomnej objednávky	Áno – 14.01.2020 Doručené 13.01.2020	Áno	Nezaradené
10/2020	Na základe objednávky 11/1900321	Áno – 21.01.2020 Doručené 20.01.2020	Áno	nie je potrebné
11/2020 ⁽⁴⁾	Na základe objednávky 12/2000011	Áno – 22.01.2020 Doručené 22.01.2020	Áno	bude zaradené po realizácii
18/2020	Na základe objednávky 12/2000001	Áno – 03.02.2020 Doručené 30.01.2020	Áno	nie je potrebné
44/2020	Na základe zmluvy 122/2019	Áno – 14.02.2020 Doručené 12.02.2020	Áno – preberací protokol	Áno
70/2020	Na základe zmluvy 123/2019	Áno – 26.02.2020 Doručené 25.02.2020	Áno – súpis prác	nie je potrebné
77/2020	Na základe objednávky 12/2000018	Áno – 02.03.2020 Doručené 28.02.2020	Áno	nie je potrebné
145/2020	Na základe objednávky 12/2000067	Áno – 01.04.2020 Doručené 01.04.2020	Áno – súpis prác	nie je potrebné

147/2020	Na základe objednávky 12/2000075	Áno – 03.04.2020 Doručené 02.04.2020	Áno – súpis prác	nie je potrebné
167/2020	Na základe objednávky 12/2000090	Áno – 07.04.2020 Doručené 07.04.2020	Áno	Áno
197/2020	Na základe objednávky 12/2000021	Áno – 22.04.2020 Doručené 22.04.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
198/2020	Na základe objednávky 12/2000105	Áno – 23.04.2020 Doručené 23.04.2020	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
201/2020	Na základe objednávky 12/2000100	Áno – 24.04.2020 Doručené 24.04.2020	Áno	Áno
209/2020	Na základe objednávky 12/2000031	Áno – 28.04.2020 Doručené 28.04.2020	Áno	nie je potrebné
220/2020	Na základe zmluvy 42/2020	Áno – 06.05.2020 Doručené 06.05.2020	Áno	nie je potrebné
230/2020	Na základe zmluvy 03/2020	Áno – 07.05.2020 Doručené 07.05.2020	Áno	nie je potrebné
279/2020	Na základe zmluvy 38/2020	Áno – 08.06.2020 Doručené 05.06.2020	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné
280/2020	Na základe zmluvy 35/2020	Áno – 08.06.2020 Doručené 08.06.2020	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné
308/2020	Na základe zmluvy 32/2020	Áno – 22.06.2020 Doručené 22.06.2020	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné
311/2020	Na základe objednávky 12/2000160	Áno – 30.06.2020 Doručené 30.06.2020	Áno	Áno

(1) Priamo na účtovnom doklade (príloha č. 5) chýba číslo objednávky, poprípade zmluvy, na základe čoho bol účtovný doklad vykonaný. Predmetná absencia je zodpovednou osobou zdôvodnená úradným záznamom, kde je vysvetlenie citujem:

„Spoločnosť v súčasnej dobe neposkytuje elektronické objednávky, objednáva náhradné diely na motorové vozidlá len telefonicky“.

V súlade s inými všeobecne záväznými právnymi predpismi mala byť vystavená objednávka na strane povinnej osoby, a to z dôvodu viacerých ustanovení rôznych zákonov a ako s ňou naloží dodávateľ, je už „jeho vec“.

Tým, že nebola vystavená objednávka, došlo k porušeniu predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**

a

v nadväznosti na toto pochybenie došlo aj k porušeniu ustanovenia **§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)**.

V tomto prípade sa nejedná o „rámcovú zmluvu“, kde je dlhodobý vzťah medzi objednávateľom a dodávateľom podrobne špecifikovaný v zmluve, ale o jednorázový nákup tovaru, kde nemôže dôjsť k absencii objednávky aj z hľadiska viacúrovňovej kontroly a pod.

Zároveň absenciou objednávky k faktúre došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. b) bod 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**.

V zmysle Zákona č. 102/2014 Z. z. o ochrane spotrebiteľa pri predaji tovaru, alebo poskytovaní služieb na základe zmluvy uzavretej na diaľku alebo zmluvy uzavretej mimo prevádzkových priestorov predávajúceho a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je možné uzatvárať zmluvy aj na diaľku, avšak je potrebné dodržať predmetné ustanovenia iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

(2) V nadväznosti na absenciu objednávky pri účtovnom doklade (5/2020) došlo nepriamo aj k **porušeniu** predmetných ustanovení **§6 a §7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, a to tým, že absentuje ZFK pri objednávke, keďže objednávka neexistuje.

(3) Zimné pneumatiky, ktoré sú predmetom účtovného dokladu 5/2020, neboli zaradené do majetku. Na účtovnom doklade nie je uvedený dátum zaradenia do majetku a ani podpis zodpovedného pracovníka (príloha č. 5). Kúpa zimných pneumatík nebola súčasťou samotnej kúpy auta (auto prišlo na iných pneumatikách), a teda zimné pneumatiky sa nezaráтали do hodnoty auta pri jeho kúpe. Vzhľadom na uvedené, sa v tomto prípade zimné pneumatiky (ich prvý nákup) považujú za príslušenstvo automobilu, pretože sa využívajú spolu s hlavnou vecou. Na príslušnom účte dlhodobého majetku sa účtuje aj príslušenstvo, ktoré je súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne. Teda aj keď došlo k nákupu pneumatík až po zaradení automobilu do užívania, dodatočne sa cena pneumatík zahrnie do obstarávacej ceny automobilu. Príslušenstvo veci je v zmysle §121 ods. 1 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Je potrebné zdôrazniť, že sa jednalo o prvú kúpu „zimných pneumatík“ (ktorých kúpa de facto vyplýva zo zákona), a tak patria do príslušenstva vozidla, pri ďalšej kúpe zimných pneumatík, napríklad z dôvodu opotrebovania, či defektu a pod., to bude účtované ako údržba na účte 511 - Opravy a udržiavanie, avšak v tomto prípade to malo byť účtované na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne zaradené do majetku.

Konštatácia porušenia predmetných ustanovení na základe akceptácie námietky bola odstránená.

(4) Pri kontrole účtovného dokladu faktúra č. 11/2020 a kontrole súvisiacich dokumentov ako je objednávka č. 12/2000011, bolo zistené, že posledný dátum na ZFK pri objednávke je 27.1.2020, pričom posledný dátum na ZFK pri faktúre a na platobnom poukaze bol 23.1.2020 (príloha č.6). Povinná osoba síce vykonáva ZFK nad rámec zákona, avšak by mali byť dodržané určité logické časové postupnosti pri procese ZFK, a to tak, že najprv ukončím ZFK pri objednávke a až tak vykonám ZFK na faktúre a samotnom platobnom poukaze. Môžem však konštatovať, že úhrada samotnej faktúry nebola vykonaná skôr ako 27.1.2020, čím došlo „len“ k procesnej chybe a nie k neoprávnenému použitiu finančných prostriedkov, a preto konštatujem **len procesné pochybenie**.

→ Fotokópie zverejnenia jednotlivých účtovných dokladov na „digitálnom meste“ sú súčasťou prílohy č. 7.

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 vstupe“ (predpis faktúry)	„Na výstupe“ (platobný poukaz)	Splatnosť podľa faktúry	Uhradené
5/2020	16.01.2020	16.01.2020	23.01.2020	17.01.2020
10/2020	27.01.2020	27.01.2020	17.02.2020	03.02.2020
11/2020	23.01.2020	23.01.2020	05.02.2020	27.01.2020
18/2020	03.02.2020	03.02.2020	13.02.2020	07.02.2020
44/2020	13.02.2020	24.02.2020	13.03.2020	25.02.2020
70/2020	28.02.2020	28.02.2020	28.02.2020	02.03.2020 ⁽¹⁾
77/2020	04.03.2020	04.03.2020	22.03.2020	06.03.2020
145/2020	07.04.2020	07.04.2020	10.04.2020	08.04.2020
147/2020	07.04.2020	14.04.2020	14.04.2020	16.04.2020 ⁽¹⁾
167/2020	07.04.2020	08.04.2020	16.04.2020	08.04.2020
197/2020	29.04.2020	29.04.2020	06.05.2020	30.04.2020
198/2020	27.04.2020	27.04.2020	29.04.2020	04.05.2020 ⁽¹⁾
201/2020	04.05.2020	04.05.2020	07.05.2020 ⁽²⁾	06.05.2020
209/2020	29.04.2020	29.04.2020	27.05.2020	06.05.2020
220/2020	11.05.2020	11.05.2020	15.05.2020	14.05.2020
230/2020	11.05.2020	11.05.2020	21.05.2020	11.05.2020
279/2020	08.06.2020	08.06.2020	29.06.2020	16.06.2020
280/2020	08.06.2020	08.06.2020	19.06.2020	08.06.2020

308/2020	16.07.2020	16.07.2020	21.07.2020	17.07.2020
311/2020	30.06.2020	30.06.2020	13.07.2020	01.07.2020

⁽¹⁾ Faktúra č. 70/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 25.02.2020.

Faktúra č. 147/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 02.04.2020.

Faktúra č. 198/2020 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 23.04.2020.

⁽²⁾ Faktúra č. 201/2020 má uvedené dva rozdielne dátumy splatnosti (príloha č. 8), a to:

- na faktúre a na predpise faktúry je uvedené 7.5.2020
- na platobnom poukaze je uvedené 8.5.2020
- na dokumente zverejnenom na digitálnom meste je uvedené 7.5.2020

→ Fotokópie jednotlivých účtovných dokladov (platobný poukaz) sú súčasťou prílohy č. 9.

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 Príjem z prenajatých budov Licencie (Výherné zariadenia)
Granty a transfery	Granty Dary Transfery v rámci verejnej správy

- I. oprávnenosť príjmu
- II. existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly

→ Prehľad vybraných príjmov v sledovanom období – január (Príloha č. 10):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Transfer	01	30 000,00 €	Prevod medzi účtami MČ (z RF)	Áno	Nie	Áno
Transfer	01	27,60 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Nedaňový	01	16 709,00 € 2 013,90 € 144,56 € 123,55 € 0,29 € 4,52 €	Úhrada z výťažku HR od rôznych spoločností	Áno	Áno	Áno
Transfer	01	3 238,80	Príspevok z Úradu práce	Áno	Áno aj	Áno
Daňový	01	81 535,00 €	1/12 podielovej dane	Áno	Áno	Áno
Transfer	01	45,00 €	Transfer – stravovanie dôchodcov	Áno	Áno	Áno
Transfer	01	5 580,00 € 13 291,38 €	Transfer – voľby do NR SR	Áno	Nie	Áno

→ Okrem hore uvedených príjmov, medzi príjmy patria aj:

- rôzne prevody medzi účtami mestskej časti, z rezervného fondu a pod.
- príjmy pri mylnej úhrade (zadanie zlého účtu a následná „vratka“)
- napríklad úroky, rôzne uplatnené zľavy a následná „vratka“

- preplatky za energie
- „vratky“ za školenia
- príjmy z prenájmov
- príjmy z pokút

→ V nasledovnej tabuľke sa nachádzajú už len špecifické príjmy, ktoré sa neopakujú.

Prehľad vybraných príjmov v sledovanom období – február až jún (Príloha č. 10):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Transfer	02	7 788,99 €	Prenesený výkon štátnej správy	Áno	Nie	Áno
Dar	02	300,00 €	Darovacia zmluva (02/2020) - VVS, a.s.	Áno	Nie	Áno
Dar	02	10 000,00 €	Darovacia zmluva (12/2020) - Úrad vlády SR	Áno	Nie	Áno
Dar	02	500,00 €	Darovacia zmluva (04/2020) - Slovsystém s.r.o	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	03	3 118,92 € 679,69 €	Euroawk – vyúčtovanie príjmov za reklamu	Áno	Nie	Áno
Dar	05	204,00 €	Darovacia zmluva (31/2020) – Starosta MČ Košice – Sídliisko KVP	Áno	Nie	Áno
Transfer	06	22 500,00 €	Transfer z Mesta na opravu Komunikácií	Áno	Nie	Áno
Daňový	06	12 768,00 €	Daň za psa	Áno	Nie	Áno
Dar	06	676,00 €	Darovacia zmluva (63/2020) – Karpatská nadácia	Áno	Nie	Áno

→ 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) Zhrnutie

3a Neexistujúca objednávka k faktúre 5/2020 a následné pochybenia

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené **porušenie** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**

a

§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).

Citácia predmetného ustanovenia:

§5b ods. 1 písm. a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) citujem:

„(1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác“

Citácia predmetného ustanovenia:

§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.“

Zároveň absenciou objednávky k faktúre došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. b) bod 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).**

Citácia predmetného ustanovenia:

§5b ods. 1 písm. b) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) citujem:

„(1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

b) o faktúre za tovary, služby a práce

5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,“

V nadväznosti na absenciu objednávky pri účtovnom doklade došlo nepriamo aj k **porušeniu** predmetných ustanovení **§6 a §7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Dôkaz:

Zodpovedný pracovník povinnej osoby nezverejnil na portáli <https://www.digitalnemesto.sk/> objednávku k faktúre pod označením 5/2020 zo dňa 13.01.2020 Disk koleša Maxxi, Pneumatika zimná v sume 1008,00 €, pretože **objedávka v písomnej forme neexistuje** (príloha č. 5).

Návrh opatrenia 3a: Zosúladiť vnútorné procesy tak, aby boli dodržané predmetné ustanovenia Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Pri ZFK overovať existenciu dokumentov, na základe ktorých má byť vykonaná úhrada v súlade s predmetnými ustanoveniami Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3b (odstránený na základe akceptácie námietky)

4) 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.

5) Záver:

Pri kontrole boli zistené porušenia viacerých ustanovení rôznych zákonov, a to prevažne z dôvodu nedôslednosti, či omylov.

Odporúčam povinnej osobe inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby nedochádzalo k nedbanlivým porušeniam zákonov a prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov na základe zistení v tejto kontrole.

Odporúčam povinnej osobe inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby nedochádzalo k porušeniam Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), a to s dôrazom na zverejňovanie objednávok, faktúr, či zmlúv a ich prepojení a zároveň aj dodržiavanie predmetných ustanovení Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pri uvedených kontrolných zisteniach nedošlo k neefektívnemu, nehospodárnemu, neúčinnému, respektíve neúčelnému vynaloženiu finančných prostriedkov.

Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za I. polrok 2020 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov na strane výdavkov a príjmov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 23. marca 2021

Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

6) 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 – Faktúra 77/2020

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Faktúra 5/2020

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – Faktúra 11/2020

Príloha č. 7 – Fotokópia z www.digitálnemesto.sk – zverejňovanie účtovných dokladov

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Rozdielne dátumy splatnosti pri faktúre 201/2020

Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz)

Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – podklady k príjmom