

**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. 5 / 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. 111 zo dňa 18. decembra 2019

**Označenie kontroly:** Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrtrok 2019

**Cieľ kontroly:** Kontrola 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:** **10. júna 2020**

**Dátum začatia kontroly:** **22. júna 2020**

---

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

**Kontrolované obdobie:** 4.Q 2019

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **22. júna 2020**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. kompletná dokumentácia týkajúca sa uvedenej kontroly (napr.: faktúry, interné doklady a pod. )
- II. platná dokumentácia k rozpočtu MČ vrátane jeho jednotlivých zmien pre 4. štvrtrok 2019
- 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:** **5. augusta 2020**

**Dátum doručenia návrhu správy z kontroly:** **5. augusta 2020**

( 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:** **14. augusta 2020**

( 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:** **14. augusta 2020**

( 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 )

**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: 14. augusta 2020**

( v zmysle stanovenia §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: 14. augusta 2020**

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

V zmysle Návrhu správy z kontroly č. 5/2020 Vám predkladáme písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

**Opatrenie k bodu 3a) Nezverejnenie objednávky k faktúre 614/2019 a ďalšie porušenia „211“:**

dôsledne a včas zverejňovať objednávky na webovom sídle MČ Košice – Sídliisko KVP v termíne do desiatich pracovných dní odo dňa vystavenia objednávky a ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, zverejniť objednávku do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.

Termín: ihneď a stály

**Opatrenie k bodu 3b) Neuhradenie odplaty včas k faktúre 543/2019:**

dôsledne dodržiavať lehoty splatnosti. Pri zistení nedostatkov písomne upozorniť dodávateľa na vzniknuté nedostatky, aby o celom procese bola evidencia a aby bolo zreteľné a jasné, z akého dôvodu nie je faktúra uhradená.

Termín: ihneď a stály

**Opatrenie k bodu 3c) Pochybenia „procesného“ charakteru:**

Dôsledne vyplňať predpísané prílohy k jednotlivým dokladom, dbať na úplnosť dokladov.

Termín: ihneď a stály

## **Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 17. augusta 2020**

## **Dátum doručenia správy o kontrole: 17. augusta 2020**

( v zmysle stanovenia §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: 20. septembra 2020**

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

## **P o d a n é   n á m i e t k y :**

Povinná osoba nepredložila k návrhu správy z kontroly námietky:

## **P r i e b e h   k o n t r o l y :**

### **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 01.01.2019 a od 01.12.2019)
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (Časová verzia predpisu účinná od 01.07.2016)
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve ( Časová verzia predpisu účinná od 01.10.2018 do 30.12.2019)
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (Časová verzia predpisu účinná od 01.07.2019 do 20.07.2020)

#### **Interné predpisy:**

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

## 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 10. júna 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 22. júna 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolórky (toho času) mestskej časti na obdobie od 1. januára 2020 do 30. júna 2020 a uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 111 zo dňa 18. decembra 2019 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná prevažne na 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 4. štvrtrok roka 2019.

→ 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. júna 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 22. júna 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

→ Ako už bolo spomenuté, cieľom kontroly boli prevažne účtovné doklady týkajúce sa výdavkov mestskej časti. Pričom na vybranej skupine účtovných dokladov prebehla tzv. „hĺbková 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

I. Súlad so schváleným rozpočtom a samotné finančné krytie

Číslo účtovného predpisu	Typ	Dodávateľ	Predmet	Suma	Súlad s rozpočtom		
					Položka	Klasifikácia	Záver
565/2019	Faktúra	ProGarden s.r.o	Štvrté kosenie trávnatého porastu na okrsku II. III. IV	6 585,74 EUR s DPH	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
543/2019	Faktúra	BTS – PO s.r.o	Školenie BOZP	883,68 EUR s DPH	637005	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
511/2019	Faktúra	ProGarden s.r.o	Štvrté kosenie trávnatého porastu na okrsku I.	2 600,72 EUR s DPH	635006	06.2.1	V súlade so schváleným rozpočtom
546/2019	Faktúra	CUBS plus s.r.o	Ochrana osobných údajov	176,40 EUR s DPH	637005	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
564/2019	Faktúra	Victor Bussines DATA s.r.o	Rozšírenie štruktúrovanej kabeláže	7 844,77 EUR s DPH	717002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
562/2019	Faktúra	Vzdelávacie stredisko	Kurz pre „pilčíkov a kosičov“	522,00 EUR s DPH	637001	06.2.0	V súlade s rozpočtom po zmene
576/2019	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o	Zálievka stromov na území sídliska	512,00 EUR bez DPH	635006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
578/2019	Faktúra	BROLSTAV, s.r.o	Oprava strešného vpustu	507,72 EUR s DPH	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom

641/2019	Faktúra	CASSO s.r.o	Dodávka a montáž klimatizácií (1)	5 990,00 EUR s DPH	713004	01.1.1	V súlade s rozpočtom po zmene
644/2019	Faktúra	DOXX	Stravné lístky	5834,40 EUR bez DPH	637014	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
632/2019	Faktúra	APIS SK s.r.o	Rekonštrukcia DI Cottbuská	771,60 EUR s DPH	717002	06.20	V súlade so schváleným rozpočtom
614/2019	Faktúra	Victor Bussines DATA s.r.o	Rozšírenie štruktúrovanej kabeláže	4379,74 EUR s DPH	717002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
585/2019	Faktúra	DRABOCHS	Odvoz biologického odpadu	304,80 EUR s DPH	637004	05.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
588/2019	Faktúra	MOVEO	Rozšírenie DI – Klimkovičova	55 884,31 EUR s DPH	717002	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
741/2019	Faktúra	SLOVSYSTÉ M	Okná a dvere na budovu aktívnych pracovníkov	2816,42 EUR s DPH	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
742/2019	Faktúra	Hydroproje kt	Hydrologický prieskum	3000,00 EUR s DPH	717001	06.2.0	V súlade s rozpočtom po zmene
747/2019	Faktúra	Active life	Zabezpečenie maskotov	430,00 EUR bez DPH	637002	08.2.0	V súlade s rozpočtom po zmene
736/2019	Faktúra	TSM Slovakia	Nákup Piaggio Maxxi sklápač	32 028,00 EUR s DPH	714004	04.51	V súlade s rozpočtom po zmene



(1) Samotnú realizáciu dodávky klimatizačných zariadení na miestny úrad sprevádzali viaceré formálne nedostatky, a to:

- 15. augusta 2019 v rámci III. zmeny rozpočtu bola schválená suma 7 500 EUR na predmetnú realizáciu. Položka 713004 podprogram 01.1.1

- 25. septembra 2019 v rámci IV. zmeny rozpočtu bola schválená suma 2 400 EUR na predmetnú realizáciu. Položka 713004 podprogram 01.1.1

- Objednávka (11/1900265) na dodávku klimatizačných zariadení bola zverejnená na „digitálnom meste“ dňa 14.10.2019, a to na sumu 9890,00 EUR. Priradená je iba k faktúre 640/1990 na sumu 4000 EUR, pričom absentuje priradenie k faktúre 641/1990 v sume 5990 EUR (kontrolovaný účtovný doklad)

- Objednávka (11/1900326) na montážne práce súvisiace s dodávkou klimatizačných zariadení zverejnená na „digitálnom meste“ dňa 29.11.2019 na sumu 100 Eur nie je priradená k žiadnej faktúre

- Faktúry 640/2019 a 641/2019 ku dňu 27.11.2019 boli spolu vo výške 9990 Eur, pričom boli dodávateľom vystavené nad rámec objednávky č. 11/1900265, pretože objednávka na „dodatočných“ 100 Eur bola zverejnená až 29.11.2019 (objednávka č. 11/1900326), a teda 2 dni po predmetných faktúrach.

V rámci operatívnej evidencie č. 9 (November) bola položka 713004 podprogram 01.1.1 navýšená o sumu 90 EUR na celkovú sumu 9990 EUR tak, aby pokryla finančné krytie.

Objednávky (príloha č. 4)	Faktúry (príloha č. 4)
11/1900265 na sumu 9890 EUR (14.10.2019) – priradená iba k faktúre 640/2019	640/2019 na sumu 4000 EUR (25.11.2019)
11/1900326 na sumu 100 EUR (29.11.2019) – nepriradená k žiadnej faktúre	641/2019 na sumu 5990 EUR (27.11.2019)

Pri kontrole úhrady budú uvedené ďalšie pochybenia tejto investičnej akcie.

Na základe nepriradenia objednávok k faktúram konštatujem, že boli **porušené** predmetné ustanovenia **§5b Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**.

**Odporúčam na zváženie:** Pri investičných akciách stanoviť tzv. „produktového referenta“ technicky zdatného natoľko, aby dohliadal na danú investičnú akciu od jej vzniku (prieskumu) až po jej realizáciu (odovzdanie na strane objednávateľa), respektíve samotnú úhradu za realizáciu, pričom by mal v kompetencii kontrolu všetkých dokladov danej akcie od ekonomických, preberacích protokolov, zaradenie do majetku a pod., pričom by pôsobil ako „garant“ akcie.

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)
565/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
543/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
511/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
546/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
564/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
562/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
576/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
578/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
641/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
644/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
632/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno

614/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
585/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
588/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
741/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
742/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
747/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno
736/2019	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno <sup>(1)</sup>	Áno

<sup>(1)</sup> V zmysle príslušného ustanovenia zákona sa má na doklade nachádzať, citujem „*podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie*“. Na účtovných dokladoch sa nachádzajú podpisy pracovníkov, ktorí nie sú „účtovníci“, ale sú zodpovední pracovníci za danú „realizáciu“. Ako zodpovední pracovníci svojim podpisom potvrdzujú na inom mieste správnosť údajov, keďže však nie sú zaradení na ekonomickom oddelení mám zato, že nie sú osoby zodpovedné za účtovný prípad. V tomto prípade však nemožno konštatovať porušenie § 10 ods. 1 písm. f) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, keďže zákon priamo nedefinuje, kto je osoba zodpovedná za účtovný prípad.

**Odporúčam na zváženie:** Za osobu zodpovednú za účtovný prípad považovať iba zamestnancov ekonomického oddelenia, poprípade navrhovaného tzv. „produktového referenta“.

- 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.
565/2019	Na základe zmluvy 36/2019	Áno – 28.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 24.10.2019	Áno – priebežne preberacím protokolom	nie je potrebné
543/2019	Na základe zmluvy 80/2018 <sup>(2)</sup>	Áno – 10.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 9.10.2019	Áno – priebežne preberacím protokolom <sup>(3)</sup>	nie je potrebné
511/2019 <sup>(8)</sup>	Na základe zmluvy 36/2019	Áno – 2.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 1.10.2019	Áno – priebežne preberacím protokolom	nie je potrebné
546/2019 <sup>(8)</sup>	Na základe zmluvy 50/2018	Áno – 11.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 10.10.2019	Bez preberacieho protokolu <sup>(4)</sup>	nie je potrebné
564/2019	Na základe objednávky 11/1900187 <sup>(5)</sup>	Áno – 25.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 24.10.2019	Áno – preberací protokol	Áno <sup>(6)</sup>
562/2019	Na základe objednávky 11/1900256	Áno – 22.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 21.10.2019	Áno – prezenčná listina	nie je potrebné
576/2019	Na základe objednávky 11/1900278	Áno – 30.10.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 30.10.2019	Áno – preberací protokol	nie je potrebné

578/2019	Na základe objednávky 11/1900277	Áno – 4.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 31.10.2019	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
641/2019 <sup>(8)</sup>	Na základe objednávky 11/1900265 <sup>(7)</sup>	Áno – 27.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 26.10.2019	Áno – preberací protokol	Áno
644/2019 <sup>(8)</sup>	Na základe zmluvy 24/2017	Áno – 28.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 27.11.2019	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
632/2019	Na základe zmluvy 75/2019	Áno – 21.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 20.11.2019	Áno – preberací protokol	Áno
614/2019	Na základe objednávky 11/1900288 <sup>(9)</sup>	Áno – 12.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 11.11.2019	Áno – preberací protokol	Áno <sup>(10)</sup>
585/2019	Na základe objednávky 11/1900284	Áno – 6.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 5.11.2019	Áno – preberací protokol, kniha jász	nie je potrebné
588/2019	Na základe zmluvy 73/2019	Áno – 6.11.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 5.11.2019	Áno – stavebný denník	Áno
741/2019	Na základe objednávky 11/1900295	Áno – 23.12.2019 Doručené 20.12.2019	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
742/2019	Na základe objednávky 11/1900275	Áno – 23.12.2019 Doručené 20.12.2019	Áno -Hydrogeologický posudok	nie je potrebné
747/2019	Na základe objednávky 11/1900349	Áno – 27.12.2019 Doručené 27.12.2019	Áno – preberací protokol	nie je potrebné
736/2019	Na základe zmluvy 130/2019	Áno – 19.12.2019 <sup>(1)</sup> Doručené 19.12.2019	Áno – preberací protokol	Áno

(1) Jednotlivé účtovné doklady boli zverejnené na „digitálnom meste“ (príloha č. 5) skôr ako po formálnej stránke boli prekontrolované, respektíve prešli ZFK (základná finančná kontrola) „Na vstupe (predpis faktúry)“. V prípade stornovania faktúry z dôvodu nesprávnych údajov, či v rozpore s objednávkou alebo zmluvou, je potrebné opakovane takýto účtovný doklad zverejňovať a pôvodný účtovný doklad stornovať a zverejniť aj dátum stornovania. Samotné načasovanie ZFK však nemá vplyv na zverejňovanie účtovných dokladov podľa Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, avšak z procesného hľadiska je logické, že ZFK predbieha zverejňovaniu a v prípade pochybenia na strane dodávateľa sa pochybenie objaví podstatne skôr. V zmysle citovaného zákona je dostatočný časový priestor na zaradenie ZFK pred samotným zverejnením došlých účtovných dokladov.

**Odporúčam na zváženie:** Zverejňovať účtovné doklady až po finančnej kontrole „Na vstupe“ (predpis faktúry), respektíve po jej formálnej kontrole.

(2) Účtovný predpis 543/2019 je realizovaný na základe zmluvy 80/2018, čo je nesprávne. Dodávateľ má s MČ uzatvorené viaceré zmluvy na rôzne služby a v tomto prípade sa jedná o školenia BOZP pre novoprijatých zamestnancov, táto služba je poskytovaná na základe zmluvy 79/2018 (príloha č. 6).

**Odporúčam:** Dôkladne kontrolovať účtovné doklady napr. „produktovým referentom“, pretože ZFK k danému dokumentu bola vykonaná na základe nesprávnych údajov. V tomto prípade by to mohlo byť považované v určitom uhle pohľadu za porušenie viacerých ustanovení **Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

(3) Viaceré preberacie protokoly súvisiace s predmetom účtovného predpisu sú podpísané zodpovedným pracovníkom, ktorý nemal kompetenciu na daný úkon. Zodpovedný pracovník pracoval ako referent na ekonomickom oddelení, pričom sa jednalo o dodávku služby v oblasti BOZP, CO, PO a pod. Predmetom podpísaného protokolu bolo vykonanie cvičného požiarneho poplachu (príloha č. 7).

**Odporúčam:** Dôsledné vymedzenie kompetencií jednotlivých pracovníkov povinnej osoby na jednotlivých úrovniach riadenia. Tak ako v predchádzajúcom prípade, aj tu by to mohlo byť považované v určitom uhle pohľadu za porušenie viacerých ustanovení **Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

---

(4) Nie je možné overiť rozsah dodania, keďže absentuje preberací protokol v akejkoľvek forme na strane objednávateľa (Príloha č. 8).

**Odporúčam:** Pred úhradou odplaty skontrolovať, či existuje preberací protokol, respektíve či dodané služby boli overené. V tomto prípade opäť by to mohlo byť považované v určitom uhle pohľadu za porušenie viacerých ustanovení **Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

(5) ZFK pri objednávke 11/1900187 nie je súčasťou samotnej objednávky, ale je na samostatnom papieri, ktorý je pripnutý ku objednávke. V takomto prípade nie je možné s istotou konštatovať, že daná ZFK sa týka predmetnej objednávky, keďže neobsahuje žiadne prvky, na základe ktorých by bolo možné priradiť danú ZFK ku objednávke (text, číslo objednávky a pod.) (príloha č. 9).

**Dôrazne žiadam v budúcnosti** pri ZFK jasne definovať príslušnosť ZFK ku konkrétnej operácii, respektíve vykonať ZFK na doklade, kde je jasná príslušnosť ZFK a nie tak, ako to bolo uvedené pri objednávke 1/1/1900187 (príloha č. 9).

(6) Samotná realizácia štruktúrovanej kabeláže, ktorá je predmetom účtovného dokladu 564/2019, obsahuje aj prvky, ktoré mali byť zaradené do majetku, pričom nie je na účtovnom doklade uvedený dátum zaradenia do majetku a ani podpis zodpovedného pracovníka (príloha č. 10) tak, ako je to uvedené napríklad pri inom zaradení do majetku na faktúre č. 641/2019 (príloha č. 11). Samotné doklady o zaradení do majetku však existujú (príloha č. 12).

**Odporúčam:** Navrhnuť proces kontroly účtovných dokladov tak, aby sa zaznamenávali všetky potrebné náležitosti.

(7) Pochybenia k účtovnému dokladu 641/2019 boli už v tomto dokumente popísané v úvode.

(8) Účtovné doklady 511/2019, 546/2019, 641/2019 a 644/2019 nie sú na „digitálnom meste“ priradené ku konkrétnym objednávkam respektíve zmluvám. (príloha č. 13).

Na základe nepriradenia objednávok a zmlúv ku jednotlivým faktúram konštatujem, že boli **porušené** predmetné ustanovenia **§5b Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**.

<sup>(9)</sup> Účtovný doklad 614/2019 nie je na „digitálnom meste“ priradený ku objednávke 11/1900288, pretože predmetná objednávka **nie je** na digitálnom meste **zverejnená** (príloha č. 14).

V zmysle 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“*

a v zmysle 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. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“*

Povinná osoba disponuje objednávkou 11/1900288 iba v papierovej forme (príloha č. 15), ktorá súvisí s predmetným účtovným dokladom 614/2019. Na základe uvedeného konštatujem, že boli **porušené** predmetné 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)**.

<sup>(10)</sup> Krycí list účtovného dokladu 614/2019 opäť neobsahuje zaradenie do majetku (príloha č. 16) tak isto, ako to bolo uvedené v „bode“ <sup>(6)</sup>.

**Odporúčam:** Navrhnuť proces kontroly účtovných dokladov tak, aby sa zaznamenávali všetky potrebné náležitosti.



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
565/2019	29.10.2019	29.10.2019	20.11.2019	6.11.2019
543/2019	19.12.2019	19.12.2019	18.10.2019	20.12.2019 <sup>(1)</sup>
511/2019	8.10.2019	8.10.2019	30.10.2019	11.10.2019
546/2019	18.10.2019	18.10.2019	14.10.2019	22.10.2019 <sup>(2)</sup>
564/2019	29.10.2019	29.10.2019	5.11.2019	12.11.2019 <sup>(3)</sup>
562/2019	23.10.2019	23.10.2019	1.11.2019	29.10.2019
576/2019	5.11.2019 <sup>(4)</sup>	5.11.2019	7.11.2019	6.11.2019
578/2019	6.11.2019	6.11.2019	13.11.2019	12.11.2019
641/2019	4.12.2019	6.12.2019	3.12.2019 <sup>(5)</sup>	9.12.2019
644/2019	2.12.2019	2.12.2019	26.12.2019	11.12.2019
632/2019	26.11.2019	26.11.2019	6.12.2019	3.12.2019
614/2019	20.11.2019	20.11.2019	22.11.2019	25.11.2019 <sup>(6)</sup>
585/2019	7.11.2019	7.11.2019	11.11.2019	11.11.2019
588/2019	20.11.2019	20.11.2019	3.12.2019	26.11.2019
741/2019	20.12.2019	20.12.2019	31.12.2019	23.12.2019
742/2019	20.12.2019	20.12.2019	20.1.2020	23.12.2019
747/2019	27.12.2019	27.12.2019	30.12.2019	27.12.2019
736/2019	20.12.2019	20.12.2019	25.12.2019	20.12.2019

(1) Faktúra č 543/2019 bola uhradená viac ako dva mesiace po splatnosti. Chronológia účtovného dokladu:

- Dátum na preberacích protokoloch: 2.9.2019
- Účtovný doklad bol doručený: 9.10.2019 (splatnosť 18.10.2019) (Príloha č. 6)
- ZFK „Na vstupe“ (predpis faktúry): 19.12.2019 (Príloha č. 6)
- ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz): 19.12.2019 (Príloha č. 17)
- Úhrada: 20.12.2019 (Príloha č. 5)

Neuhradením účtovného dokladu v lehote sa povinná osoba vystavila možnej sankcie zo strany dodávateľa, a to:

v zmysle ustanovenia článku 7 ods. 6 Zmluvy č. 79/2018 (Príloha č. 18) citujem:

*„Poskytovateľ má nárok na úrok z omeškania vo výške 0,05% z fakturovanej sumy za každý deň omeškania, v prípade ak Objednávateľ neuhradí faktúru v lehote podľa ods. 4 a 5“,*

pričom ods. 4 a 5 pojednáva, citujem:

*„Objednávateľ uhradí Poskytovateľovi odplatu podľa článku do 14 dní odo dňa doručenia faktúry. Odplata sa považuje za uhradenú dňom pripísania čiastky na účet Poskytovateľa“,*

respektíve

*„Objednávateľ uhradí odplatu Poskytovateľovi prevodným príkazom na číslo účtu podľa faktúry, ktorú Poskytovateľ vystaví do pätnásteho dňa mesiaca za predchádzajúce 3 (tri) mesiace.“*

Zmluva č. 79/2018 obsahuje dodatok, respektíve opravnú doložku pod označením 124/2019, pričom uvedený dodatok neobsahuje ustanovenia, ktoré by vyvrátili hore uvedené.

Zároveň neuhradením v lehote boli porušené viaceré ustanovenia Zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Na základe uvedeného **mám zato** že došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5 ods. 1 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, citujem:

*„(1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie v rámci ktorého zabezpečuje ....*

*b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti“*

(2) Faktúra č. 546/2019 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 10.10.2019.

(3) Faktúra č. 564/2019 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 24.10.2019.

(4) V tomto prípade sa jedná o fakturáciu za služby vykonané Podnikom služieb KVP s.r.o.

Keďže v tomto prípade sa jedná o špecifický prípad, kde prednosta MÚ je súčasne riaditeľom Podniku služieb KVP, tak **odporúčam** pri ZFK týkajúcich sa operácií súvisiacich s Podnikom služieb, nahradiť riadiaceho pracovníka-prednostu („2. pár očí“) štatutárom MČ, a to aj napriek kompetencii prednostu, čo sa týka ZFK, respektíve podpisu platobných úhrad do určitej výšky.

(5) Faktúra č. 641/2019 má uvedené dva rozdielne dátumy splatnosti, a to:

- na faktúre je uvedené 3.12.2019 (príloha č. 19)
- na krycom liste – predpise faktúry je uvedené 3.1.2020 (príloha č. 19)
- na dokumente zverejnenom na digitálnom meste je uvedené 3.1.2020 (príloha č.5).

Faktúra č. 641/2019 bola uhradená po splatnosti(dátum na došlej faktúre), avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 26.11.2019.

Investičnú akciu, ktorá súvisela s predmetnou faktúrou, sprevádzalo viacero nedostatkov popísaných v úvode tohto dokumentu (Príloha č. 4).

(6) Faktúra č. 614/2019 bola uhradená po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, keďže bola doručená až 11.11.2019.

Dokumenty potvrdzujúce ZFK „na výstupe“ (platobný poukaz) sú v prílohe č. 20.

### 3) Zhrnutie

#### 3a) Nezverejnenie objednávky k faktúre 614/2019 a ďalšie porušenia „211“

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).

*„(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. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry.“*

#### **Dôkaz:**

Zodpovedný pracovník povinnej osoby nezverejnil na portáli <https://www.digitalnemesto.sk/> objednávku k faktúre pod označením 614/2019 zo dňa 12.11.2019 Štruktúrovaná kabeláž v sume 4379,74, - €. Povinnou osobou bola predložená iba objednávka 11/1900288 v papierovej forme, ktorá súvisí s predmetnou faktúrou (príloha č. 14).

Kontrolou priradenia objednávok a zmlúv bolo zistené **porušenie** predmetného ustanovenia **§5b ods. 1 písm. b) odrážka 4 a 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) odrážka 4 a 5 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

*„(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*

*4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*

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

**Dôkaz:**

Zodpovedný pracovník povinnej osoby nepriradil na portáli <https://www.digitalnemesto.sk/> objednávky a zmluvy k účtovným dokladom 511/2019, 546/2019, 641/2019 a 644/2019 (príloha č. 13).

<p><b>Návrh opatrenia 3a:</b> Zosúladiť vnútorné procesy verejného obstarávania 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).</p>
--

### 3b) Neuhradenie odplaty včas k faktúre 543/2019

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že neuhradením účtovného dokladu v lehote sa povinná osoba vystavila nožnej sankcii zo strany dodávateľa, a to v zmysle ustanovenia **článku 7 ods. 6 Zmluvy č. 79/2018**:

#### **Citácia predmetného ustanovenia:**

*„Poskytovateľ má nárok na úrok z omeškania vo výške 0,05% z fakturovanej sumy za každý deň omeškania, v prípade ak Objednávateľ neuhradí faktúru v lehote podľa ods. 4 a 5“,*

pričom ods. 4 a 5 pojednáva, citujem:

*„Objednávateľ uhradí Poskytovateľovi odplatu podľa článku do 14 dní odo dňa doručenia faktúry. Odplata sa považuje za uhradenú dňom pripísania čiastky na účet Poskytovateľa“,*

respektíve

*„Objednávateľ uhradí odplatu Poskytovateľovi prevodným príkazom na číslo účtu podľa faktúry, ktorú Poskytovateľ vystaví do pätnásteho dňa mesiaca za predchádzajúce 3 (tri) mesiace“.*

Zároveň neuhradením v lehote boli porušené viaceré ustanovenia **Zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník**.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§5 ods. 1 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**.

#### **Citácia predmetného ustanovenia:**

*„(1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie v rámci ktorého zabezpečuje ....*

*b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti“*

**Dôkaz:**

Faktúra č. 543/2019 bola uhradená viac ako dva mesiace po splatnosti. Chronológia účtovného dokladu:

- Dátum na preberacích protokoloch: 2.9.2019
- Účtovný doklad bol doručený: 9.10.2019 (splatnosť 18.10.2019) (Príloha č. 6)
- ZFK „Na vstupe“ (predpis faktúry): 19.12.2019 (Príloha č. 6)
- ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz): 19.12.2019 (Príloha č. 17)
- Úhrada: 20.12.2019 (Príloha č. 5)

Zmluva č. 79/2018 obsahuje dodatok, respektíve opravnú doložku pod označením 124/2019, pričom uvedený dodatok neobsahuje ustanovenia, ktoré by vyvrátili hore uvedené.

**Návrh opatrenia 3b:** Zosúladiť vnútorné procesy úhrady tak, aby sa povinná osoba vyhla možným sankciám zo strany dodávateľa a aby boli dodržané predmetné ustanovenia Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### 3c) Pochybenia „procesného“ charakteru

Kontrolou účtovných dokladov boli zistené aj rôzne pochybenia procesného charakteru, ktoré však nemali výrazný vplyv na realizáciu daného predmetu, a to:

- Pochybenie pri vyplnení krycieho listu, nesprávne uvedenie údajov, zmluva však existuje.
- Preberací protokol podpísala zodpovedná osoba, ktorá nemala na to kompetenciu, služby však boli riadne dodané a overené.
- Absencia preberacieho protokolu, služby však boli riadne dodané.
- Pochybenie pri vyplnení krycieho listu, absencia zaradenia do majetku, pritom riadne existuje „majetková karta“.
- Absencia „príloh“ k účtovným dokladom, chýbajúce protokoly, ktoré však existujú. Poprípade chýbajúce prieskumy trhu a pod. Bolo potrebné dôsledne vyhľadávať jednotlivé dokumenty.
- ZFK podpísala osoba, ktorá na to nemala kompetenciu, duplicitne však bola podpísaná riadne a správne.
- Pri predtlačенých šablónach ZFK neboli vyškrtnuté všetky možnosti, ktoré mali byť vyškrtnuté, respektíve okrem vyškrtnutia „je – nie je“ neboli vyškrtnuté úkony, ktoré nesúviseli s danou ZFK, keďže šablóna na ZFK je pre viaceré rôzne úkony univerzálna.

Konštatácia porušenia jednotlivých ustanovení príslušných zákonov by v tomto prípade bola účelová, avšak v jednom prípade je možné konštatovať, že došlo k porušeniu ustanovenia **§5 ods. 1 písmeno f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, citujem:

*„(1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:*

*f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti, “*

Okrem uvedeného je potrebné konštatovať, že v niektorých prípadoch došlo k porušeniu predmetného ustanovenia **článku 5 ods. 2 vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie,**

respektíve

**článku 7 ods. 3 vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie.**

Hore uvedené procesné pochybenia boli spôsobené prevažne ľudským faktorom a nespôsobili škodu. Objektívne **mám zato**, že pri práci s ľuďmi nie je možné sa takýmto jednotlivým zlyhaniam úplne vyhnúť ani v budúcnosti. Povinná osoba bola upozornená na tieto procesné pochybenia a je na nej, aby navrhla procesy tak, aby aspoň „ako tak“ eliminovala uvedené procesné chyby v budúcnosti.



#### 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 a to hlavne pri predtlačенých formulároch (univerzálna šablóna) na ZFK, kedy sa používajú ktoré vyjadrenia a hlavne kto ich používa:
  - o Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať
  - o Vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
  - o Poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať
- prepracovať predtlačенé formuláre (univerzálnu šablónu) tak, aby bola rešpektovaná príslušná zmena, a to tak, aby nedochádzalo k vybratiu nesprávnej možnosti (viď predchádzajúca odrážka)
- prepracovať Vnútorňý predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly, ktorý je ku dnešnému dňu neaktuálny, a to tak, aby bola rešpektovaná príslušná zmena, pričom vnútorňý predpis v súčasnosti obsahuje aj chyby, ako napr. v článku 5 ods. 5, kde sa v texte odkazuje na neexistujúci ods. 7 článku 4 a pod.
- aktualizovať proces ZFK 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 pravidelným a opakovaným 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.

**Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrťrok 2019 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov na strane výdavkov.**

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 17. augusta 2020**

**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 z [www.digitalnemesto.sk](http://www.digitalnemesto.sk) – nezrovnalosti pri dodávke klimatizácií*

*Príloha č. 5 – Fotokópia z [www.digitalnemesto.sk](http://www.digitalnemesto.sk) – zverejňovanie došlých faktúr*

*Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – nesprávne uvedená zmluva 80/2018 (543/2019)*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – preberací protokol k CPP (543/2019)*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – chýbajúci preberací protokol (546/2019)*

*Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – pripnutá ZFK k objednávke 11/1900187*

*Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – pochybenie na krycom liste pri zaradení predmetu do majetku (564/2019)*

*Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – príklad správnosti krycieho listu pri zaradení predmetu do majetku (641/2019)*

*Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – zaradenie do majetku pre predmet (564/2019)*

*Príloha č. 13 – Fotokópia z [www.digitalnemesto.sk](http://www.digitalnemesto.sk) – nepriradenie účtovných dokladov*

*Príloha č. 14 – Fotokópia z [www.digitalnemesto.sk](http://www.digitalnemesto.sk) – nepriradenie účtovného dokladu (614/2019) z dôvodu nezverejnenia objednávky (11/1900288)*

*Príloha č. 15 – Fotokópia zo spisu – objednávka (11/1900288) v papierovej forme*

*Príloha č. 16 – Fotokópia zo spisu – Pochybenie na krycom liste pri zaradení predmetu do majetku (614/2019)*

*Príloha č. 17 – Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz) k účtovnému dokladu 543/2019*

*Príloha č. 18 – Fotokópia zo spisu – Zmluva prislúchajúca k účtovnému dokladu 543/2019*

*Príloha č. 19 – Fotokópia zo spisu – Rozdielne dátumy splatnosti pri faktúre 641/2019*

*Príloha č. 20 – Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz)*