

Správa
o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice - DH
za obdobie od 23.3. 2021.do 19.6. 2021.

Kontrolná činnosť v uvedenom období bola zameraná na tieto oblasti:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice - DH zo dňa 13.4.2021 a 25.5.2021.
2. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
3. Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu: Prevádzkovanie videohier v MČ KE – DH za rok 2020
4. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu za rok 2020.
5. Kontrola vybraných účtovných dokladov a pohybu finančných prostriedkov na bankových účtoch MČ KE-DH za rok 2021.
6. Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr za rok 2020.
7. Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE - DH počas poslaneckých dní od 23.3.2021 do 19.6.2021.

Ad 1/ Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-DH zo dňa 13.4.2021 a 25.5.2021 je samostatným bodom rokovania MiZ MČ Košice – DH.

Ad 2/ Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií.

Kontrolné zistenia:

Za správnosť vedenia evidencie sťažností je zodpovedný sekretariát starostu. Za sledované obdobie od 24.3.2021 do 19.6.2021 MČ Košice - DH nezaevidovala žiaden podnet občana/ov, ktorý splňal potrebné náležitosti zákona NR SR č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach resp. zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve.

Ad 3/ Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu: Prevádzkovanie videohier v MČ KE – DH za rok 2020.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 357/2014 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.

Zákon NR SR č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon o hazardných hrách“) vstúpil do platnosti od 1. marca 2019 a zrušil a tak aj úplne nahradil predtým platný a účinný zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle zákona sa zriaďuje nový úrad, ktorý od 1. marca 2019 reguluje prevádzkovanie hazardných hier na Slovensku – **Úrad pre reguláciu hazardných hier**. S účinnosťou od 1. júna 2019 prešiel výkon štátnej správy v oblasti hazardných hier z pôsobnosti Ministerstva financií SR, Finančného riaditeľstva SR, daňových úradov a colných úradov do pôsobnosti Úradu pre reguláciu hazardných hier. Zodpovedá za vydávanie licencií na prevádzkovanie hazardných hier, vykonáva dozor nad pravidlami hazardných hier a nad dodržiavaním zákona o hazardných hrách, taktiež ukladá sankcie a vedie register vylúčených osôb, ktoré budú mať zakázanú účasť na niektorých hazardných hrách.

Hazardnými hrami od 1. marca 2019 v zmysle citovaného zákona sú:

- lotériové hry (napríklad žrebové lotérie, tomboly, číselné lotérie),
- charitatívne lotérie (hazardná hra, z ktorej výnos sa používa napríklad na podporu športu, kultúry, poskytovanie sociálnej pomoci, ochranu životného prostredia),
- stolové hry (napríklad ruleta, kartové hry, hry s kockami),
- stávkové hry (napríklad kurzové stávky, dostihové stávky),
- hazardné hry na výherných prístrojoch,
- **hazardné hry na termináloch videohier**,
- hazardné hry na technických zariadeniach obsluhovaných priamo hráčmi,
- hazardné hry na iných technických zariadeniach,
- hry, ktoré nie sú hazardnými hrami podľa predchádzajúcich odsekov, ale spĺňajú definíciu hazardnej hry podľa zákona o hazardných hrách.

Kontrolné zistenia:

Ako oprávnená osoba som skontroloval všetky doklady za rok 2020 – hlásenia o odvode z hazardných hier a príslušné vyúčtovania odvodov z hazardných hier podľa jednotlivých prevádzkovateľov hazardných hier, ktorí mali povinnosť vykonávať odvod do rozpočtu obce v kontrolovanom období a účtovné doklady - úhrady odvodov na účet mestskej časti.

Prevádzkovateľ hazardnej hry je povinný odvádzať odvod obci podľa § 71 ods. 1 písm. p) zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hazardných hrách“), za každé technické zariadenie a za každý deň, kedy bolo Úradom pre reguláciu hazardných hier povolené ho prevádzkovať. Hlásenia o počte zariadení sa predkladajú k 30.4 a k 31.12 kalendárneho roka a v týchto termínoch sa uhrádza aj odvod do rozpočtu obce.

V týchto termínoch prevádzkovateľ predkladá obci vyúčtovanie a uhrádza aj odvod. Podľa právnej úpravy zákona č. 30/2019 Z. z. od 1.3.2019 patrí vydávanie a udeľovanie licencií do pôsobnosti Úradu pre reguláciu hazardných hier.

Obec nevykonáva dozor ani vyhľadávaciu činnosť, obci zostala naďalej kompetencia správy odvodu do svojho rozpočtu, ukladania sankcií teda sleduje plnenie odvodov na základe hlásení o počte technických prístrojov a počte terminálov pri videohrách k 30.4. a k 31.12. príslušného kalendárneho roka.

Výška odvodu za videohry je 2,20 € za každý terminál videohier za každý deň prevádzkovania na území obce, minimálne 800 € za každý taký terminál za kalendárny rok.

Prehľad prevádzok v MČ KE -DH:

- Tr. L. Svobodu 5, VEGAS GAME CLUB
- Jaltská 2, U KOMINÁRA
- Kpt. Jaroša 17, EXCLUSIVE GAME
- Tr. L. Svobodu 8, KING

Prehľad prevádzkovateľov videohier v uvedených prevádzkach a celková suma na úhradu k 31.12.2020

Názov prevádzkovateľa	Suma v €
ORFEX, s.r.o	25223,00
MGS GAME, s.r.o.	12078,00
PERIX, s.r.o.	805,20
SYNOT TIP, a.s	2415,60
ARIOLA, s.r.o.	9662,40
EUROGOLD, s.r.o	154,00

Plnenie k 31.12.2020

Názov prevádzkovateľa	Suma v €
ORFEX, s.r.o	25223,00
MGS GAME, s.r.o.	3993,00
PERIX, s.r.o.	805,20
SYNOT TIP, a.s	2415,60
ARIOLA, s.r.o.	9662,40
EUROGOLD, s.r.o	0,00

*Z uvedených tabuliek vyplýva, že v prípade dvoch spoločností nedošlo k predpísanému zaplateniu do 31.12.2020 (MGS GAME, s.r.o. **8 085 €** a EUROGOLD, s.r.o. **154 €**) a na základe predložených dokumentov a inventarizácie k 31.12.2020 je k týmto dvom spoločnostiam vedená pohľadávka za neuhradenú sumu.*

Spoločnosť EUROGOLD, s.r.o. svoju pohľadávku vyplatila k 5.2.2021. V prípade spoločnosti MGS GAME, s.r.o. k takémuto plneniu zatiaľ nedošlo. Po viacerých urgenciách a výzvach je predmetná vec z finančného oddelenia postúpená na právne, ktoré realizuje potrebné úkony k začatiu jej vymáhania.

Ako bolo uvedené, hlásenia o počte zariadení sa predkladajú k 30.4. a k 31.12. kalendárneho roka a v týchto termínoch sa uhrádza aj odvod do rozpočtu obce.

Z dôvodu pandémie spôsobenej ochorením COVID-19 v priebehu roka 2020 niektoré zo spoločností nerealizovali úhradu odvodov v lehote stanovenej zákonom o hazardných hrách a uplatnili si odklad v zmysle nového zákona č. 156/2020 Z. z., ktorým sa menil a doplnil zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej len „zákon o finančných opatreniach“).

Prevádzkovatelia teda nie sú v omeškaní s úhradou odvodu, ak ho uhradia do konca septembra 2020 podľa § 30o ods.1 písm. a) zákona o finančných opatreniach.

Takýto prevádzkovateľ je povinný za obdobie odkladu úhrady uhradiť úrok podľa Oznámenia Komisie o revízii spôsobu stanovenia referenčných a diskontných sadzieb (2008/C 14/2).

Mestská časť Košice Dargovských hrdinov takto oznámila prevádzkovateľom výšku predpisu úroku z omeškania úhrady z odvodu do rozpočtu obce v sumách:

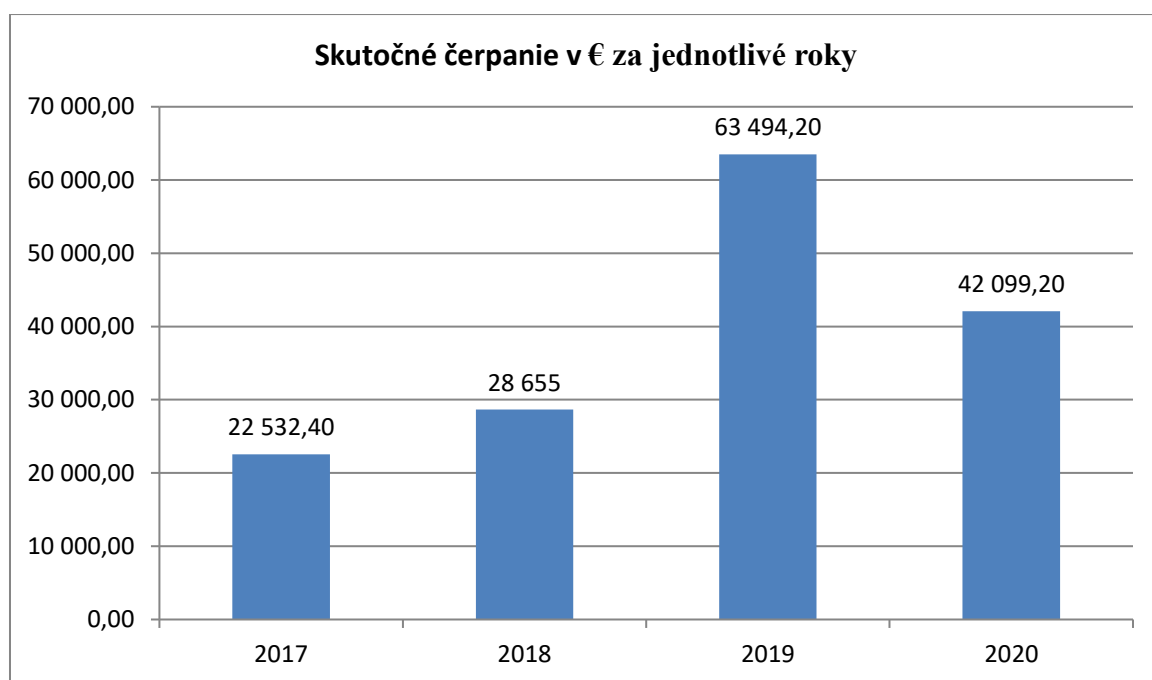
PERIX spol. s r.o., 0,02 €.

MGS GAME s.r.o., 33,39 €.

ORFEX s.r.o., 34,88 €.

Ariola s.r.o., 6,15 €.

Tabuľka prehľadu príjmu do rozpočtu z hazardných hier na termináloch videohier za jednotlivé roky.



Záver:

Doklady sú vedené prehľadne, dokumenty sú vedené v samostatných spisoch podľa jednotlivých prevádzkovateľov. Obsahujú potrebné náležitosti v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Ad 4/ Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu za rok 2020

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov

- Zákon NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č.357/2001 o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov
- Kolektívna zmluva platná pre rok 2020 uzatvorená medzi MČ Košice - DH a základnou odborovou organizáciou pri Miestnom úrade mestskej časti Košice Dargovských hrdinov, zastúpenou predsedníčkou závodného výboru, Zdenkou Mrukviovou.

Podľa § 3 zákona NR SR 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov sa fond tvorí ako úhrn:

- a) povinného prídeldu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1
- b) ďalšieho prídeldu vo výške
 - dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1, alebo
 - sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v § 7 ods. 5, najviac však vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1
- c) ďalších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 a 3.

V zmysle § 4 citovaného zákona:

„Základom na určenie ročného prídeldu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídeldu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.“

„Ďalšími zdrojmi fondu sú zdroje podľa tohto zákona alebo podľa iných všeobecne záväzných právnych predpisov, dary, dotácie a príspevky poskytnuté zamestnávateľovi do fondu.“

Kontrolné zistenia:

Kontrolou boli preverené príslušne doklady a to najmä:

- Interné smernice na vedenie účtovníctva
- Bankové výpisy
- Účtovné doklady preukazujúce prídeld do sociálneho fondu ale aj jeho čerpanie
- Kolektívna zmluva platná v roku 2020

Tvorba sociálneho fondu

V zmysle kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi MČ Košice - DH a základnou odborovou organizáciou pri Miestnom úrade Mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov, článku 27 sa sociálny fond tvorí:

1. povinným prídedom vo výške 1,0 % zo základu podľa ust. § 4 ods. 1 zákona o sociálnom фонде,
2. ďalším prídedom vo výške 0,5 %,
3. zo splátok pôžičiek poskytnutých z prostriedkov sociálneho fondu,
4. iné.

V zmysle § 6 citovaného zákona „Tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na samostatnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo pobočke zahraničnej banky. MČ Košice-DH má vytvorený osobitný bankový účet na účely tvorby a čerpania sociálneho fondu v Prima Banke.

V tabuľke č.1 uvádzam stručný prehľad prídeldu z miezd na účet sociálneho fondu.

Mesiac/rok	Suma v €	Dátum prevodu	Č. dokladu
December 2019	625,89	08.01.2020	ZZ0000001007
Január	700,11	06.02.2020	ZZ0000001045
Február	708,53	06.03.2020	ZZ0000001080
Marec	683,40	06.04.2020	ZZ0000001117
Apríl	668,24	06.05.2020	ZZ0000001145
Máj	572,34	04.06.2020	ZZ0000001173
Jún	583,29	06.07.2020	ZZ0000001206
Júl	506,58	05.08.2020	ZZ0000001229
August	454,30	07.09.2020	ZZ0000001256
September	574,01	06.10.2020	ZZ0000001285
Október	543,06	06.11.2020	ZZ0000001332
November	629,06	04.12.2020	ZZ0000001382
December 2020	506,21	07.01.2021	ZZ0000001002

Tab. č.1

Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní odo dňa dohodnutom na výplaty mzdy alebo platu ,najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Z uvedeného nám vyplýva, že MČ Košice-DH realizovala prevod prostriedkov na účet sociálneho fondu v súlade so zákonom NR SR 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде.

Čerpanie sociálneho fondu

Použitie sociálneho fondu má kontrolovaný subjekt vymedzené v Kolektívnej zmluve. V zmysle tejto zmluvy medzi MČ Košice - DH a Základnou odborovou organizáciou pri miestnom úrade mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov poskytnú zamestnávateľ z fondu po dohode so závodným výborom základnej organizácie a v súlade so zákonom o sociálnom fonde:

1) príspevok na stravovanie,

Kalkulácia stravného lístka v hodnote 4 € na rok 2020:

- Úhrada zamestnanca 1,1 €
- Príspevok zamestnávateľa 2,32 €
- Príspevok zo sociálneho fondu 0,58 €

2) príspevok na použitie rekreačného, zdravotníckeho, vzdelávacieho telovýchovného alebo športového zariadenia poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi,

Príspevok v roku 2020 nebol poskytnutý.

3) peňažné pôžičky,

V roku 2020 bolo poskytnutých 5 peňažných pôžičiek v súlade s kolektívnou zmluvou v celkovej hodnote 2 500 €.

4) sociálne pôžičky,

V roku 2020 neboli poskytnuté sociálne pôžičky.

5) v prípade dostatku finančných prostriedkov môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancom príspevok aj na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov, napríklad príspevok na výlet a podobne.

Príspevok v roku 2020 nebol poskytnutý aj z dôvodu pandémie ochorenia COVID- 19.

V tab. č.2 uvádzam stručný prehľad príjmov a výdajov sociálneho fondu k roku 2020

Začiatkový stav k 1.1.2020	14 241,54
Príjem	9 649,83
z toho:	
- povinný príděl	7 126,81

- vrátky pôžičiek	2 523,02
- ostatné príjmy	0,00
Výdavky:	8 196,18
z toho:	
- stravné	5 696,18
- príspevok na zájazdy	0,00
- bezúročné návratné pôžičky	2 500,00
- príspevok na regeneráciu pracovnej sily	0,00
- príspevok na sociálnu politiku	0,00
Konečný stav k 31.12.2020	15 695,19

Tab. č.2

Nevyčerpaný zostatok fondu bol prevedený do nasledujúceho roka v zmysle § 6 ods. 3 zákona č.152/1994 Z .z. o sociálnom fonde v znení neskorších zmien a doplnkov.

Tvorba sociálneho fondu vyplýva zo zákona a jeho použitie má prioritne slúžiť na realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

Už v minulých kontrolách som avizoval, že konečný stav k 31.12. je každým rokom vyšší ako ten predchádzajúci a teda príjmy preyšujú výdaje. Rok 2020 môžeme síce brať ako špecifický kvôli pandémie ochorenia COVID 19, no uvedená situácia trvá dlhšie.

Počas výkonu kontroly som sa dozvedel, že na rok 2021 mestská časť v oblasti stravovacej politiky a po dohode so Základnou odborovou organizáciou pri miestnom úrade mestskej časti Košice – Dargovských hrdinov pristúpila k navýšeniu príspevku zo sociálneho fondu o 0,2 € na 0,78 € v spojení s navýšením príspevku zamestnávateľa o 0,2 € na 2,52 € a zamestnanca o 0,1€ na 1,2 €. Celková cena lístka je tak 4,5 €.

Uvedené opatrenie by mohlo zefektívniť čerpanie sociálneho fondu.

Záver:

Účtovanie položiek sociálneho fondu je vedené na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu, v súlade s platnou účtovnou osnovou.

Doklady sú vedené prehľadne, opatrené krycím listom ,základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Ad 5/ Kontrola vybraných účtovných dokladov a pohybu finančných prostriedkov na bankových účtoch MČ KE - DH za rok 2021.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančných operácií
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Interná smernica o obehu účtovných dokladov
- Interná smernica o finančnej kontrole

Kontrolné zistenia:

Kontrola vybraných bankových účtov bola zameraná na pohyby finančných prostriedkov na jednotlivých bankových účtoch, s cieľom ich identifikácie a oprávnenosti pri dodržiavaní vykonávania základnej finančnej kontroly a súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Cieľom tematickej kontroly bolo preveriť vybrané účtovné doklady, ich súlad s platnou legislatívou pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti účelnosti a účinnosti pri nakladaní s majetkom a finančnými prostriedkami mestskej časti.

Styk s bankou je zaistovaný elektronicky. Originály odsúhlasených a schválených prevodných príkazov vedúci finančného oddelenia po zrealizovaní úhrad prostredníctvom služby e- Banka uschováva na finančnom oddelení. Zodpovedný zamestnanec - účtovník vykoná formálnu kontrolu bankových výpisov, preskúma oprávnenosť všetkých platieb a preverí, či neobsahujú platby cudzích organizácií, resp. fyzických osôb. Jednotlivé bankové doklady predkontuje a zaúčtuje. Po zaúčtovaní preverí, či zaúčtovanie súhlasí so zostatkom na výpise z bankového účtu. Skontroluje, či jednotlivé listy bankového výpisu nadväzujú na celkové obraty. Zaúčtované výpisy pripraví na archiváciu.

Predložené doklady ku kontrole obsahovali bankové výpisy v papierovej podobe v kompletných spisoch po jednotlivých mesiacoch. Jednotlivé spisy obsahujú okrem bankových výpisov aj viaceré dokumenty ako likvidačne listy s informáciami o účele platby, dodávateľské faktúry ,predkontáciu, rozpočtovú kvalifikáciu platby, základnú finančnú kontrolu, a pod. všetko v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole.

V čase kontroly mestská časť disponovala v PRIMA BANKA a. s. 6-timi bankovými účtami.

K tematickej kontrole zameranej na formálnu a obsahovú správnosť náležitostí predložených účtovných dokladov pri jednotlivých bankových operáciách bola kontrola zameraná na mesiac január 2021 a bežný účet samosprávy č.0403524001/5600 keďže takmer všetky pohyby sa realizujú práve na ňom.

*K 31.12.2020 bol zostatok na hore uvedenom účte **184 337,66 €**. V kontrolovanom mesiaci január pribudlo na účte **26** kreditných položiek v celkovej výške **134 981,53 €** a **137** debetných položiek v celkovej výške **99 107,39 €**.*

Účtovné doklady za január sú usporiadané chronologicky v samostatnom spise od čísla **1001-1041** a od **ZZ 2001-2025**

Všetky kontrolované účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi a obsahovali jednak slovné ale aj číselné označenie účtovného dokladu, jeho obsah a cenu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, označenie účtov a rozpočtovej klasifikácie ako aj podpis kompetentných osôb. Kontrolou vecnej správnosti neboli zistené nezrovnalosti.

Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady sú v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V zmysle zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou vykonanie kontroly uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať, prípadne či treba poskytnuté plnenie vymáhať. Základná finančná kontrola bola realizovaná na mnou kontrolovaných účtovných dokladoch.

Záver:

Mestská časť disponuje ako už bolo avizované 6-timi bankovými účtami. **Viest' samostatné účty k niektorým položkám ,ktoré sú v účtovníctve v analytickej evidencii a dajú sa samostatne odčleniť je potrebné prehodnotiť.** Návrh bol prekonzultovaný s finančným oddelením.

Ad 6/ Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr za rok 2020.

Právny rámec:

- Zákon NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ZMLUVY

V zmysle zákona NR SR č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov má MČ KE- DH ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

V zmysle ust. § 5a cit. zákona sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa ust. § 5 ods. 5 cit. zákona. V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných právnych noriem. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy ,najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (ust. § 5a ods. 14).

Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom jej zverejnenia v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka (zák. č.40/1964 Zb.)

Kontrolné zistenia:

Na základe kontroly zverejňovaných zmlúv možno konštatovať, že v roku 2020 bolo mestskou časťou zverejnených na webovom sídle 49 zmlúv a dodatkov. Pri kontrole zmlúv za obdobie roka 2020 nebola identifikovaná zmluva, ktorá by bola uzavretá a nebola zverejnená.

V zmysle § 47a ods.1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Z náhodnej kontroly obsahu niektorých zmlúv vyplynulo , že v 2 prípadoch nastalo plnenie zo zmluvy skôr, ako bola táto zmluva zverejnená, t. j. pred jej účinnosťou.

Ide o dve poisťné zmluvy a to zmluva č. **2407661193** zmluva č. **2407427391**. V oboch prípadoch môžeme konštatovať formálny nedostatok v ktorom nenastala právna, ekonomická alebo iná škoda mestskej časti v dôsledku neskoršieho zverejnenia.

V týchto dvoch prípadoch „táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou, podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa v zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení“.

Návrh opatrenia: Dôsledne sledovať plnenie zmluvy, ktoré vyplýva z jej obsahu pri zverejňovaní na webovom sídle mestskej časti. Záležitosť bola prerokovaná s príslušným oddelením.

FAKTÚRY

K vybraným kontrolovaným zmluvám boli skontrolované aj k nim sa viažuce faktúry.

MČ KE - DH ma povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce a to do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry to najmä:

- 1) identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- 2) popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- 3) celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- 4) identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- 5) identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- 6) dátum doručenia faktúry,
- 7) identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia

Kontrolné zistenia:

Informácie k faktúram, ktoré sa viažu ku kontrolovaným zmluvám na webovom sídle MČ KE – DH spĺňajú literu zákona a teda obsahujú všetky hore uvedené náležitosti. Lehota zverejnenia mnou kontrolovaných faktúr bola taktiež dodržaná.

Záver

Kontrola bola zameraná na zmluvy a k nim prislúchajúce faktúry. Identifikované nedostatky, popísané v kontrolných zisleniach boli prekonzultované s príslušným oddelením a vyhodnotené ako formálneho charakteru.

Z tohto dôvodu bola vyhotovená správa z vykonanej kontroly.

Ad 7/ Kontrola vybavovania vznesených pripomienok občanov MČ KE -DH počas poslaneckých dní od 23.3.2021 do 19.6.2021.

Kontrolné zistenia:

Poslanecké dni sa konajú každú stredu (v pracovných dňoch) v čase od 15:30 do 16:30 hod., v zasadačke Miestneho úradu MČ KE - DH, Dvorkinova 7. Na organizačno-právnom oddelení Miestneho úradu MČ KE - DH je vedený zošit určený pre poslancov mestskej časti slúžiaci práve na zapisovanie vznesených pripomienok občanov. Súčasťou uvedeného zošita je taktiež harmonogram poslaneckých dní na celý kalendárny rok.

V kontrolovanom období 23.3.2021 do 19.6.2021 sa poslanecké dni v dôsledku mimoriadnej situácie v súvislosti s ochorením COVID -19 nekonali.

V Košiciach dňa 21.6.2021

Ing. Mgr. Martin Farkašovský
kontrolór