



## *Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP*

### **S P R Á V A**

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP  
za obdobie od 27. 6. 2017 do zasadnutia MZ dňa 12. 9. 2017*

#### **1. KONTROLA vydaných odpovedí na žiadosti o vyhradené parkovacie miesta, vyjadrenia a stanoviská ku stavbám a prekopávkam v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v období od 1. 1. 2017 do 25. 4. 2017 (kontrola č. 4/2017)**

Cieľom kontroly bola kontrola vydaných písomností v súvislosti s obsadením oddelenia výstavby a životného prostredia miestneho úradu.

Povinná osoba podala tieto písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy:

Vec:

**Predloženie písomných námietok k Návrhu správy číslo: 4/2017**

Na základe predloženého Návrhu správy číslo 4/2017 – kontrol vydaných odpovedí na žiadosti o vyhradené parkovacie miesta, vyjadrenia a stanoviská ku stavbám a prekopávkam v Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP v období od 1.1.2017 do 25.4.2017 Vám týmto podávame písomné námietky k zisteným nedostatkom

K záverom uvedeným v bodoch A) B) C) D)

V prípade, že je spracovateľ spisu práceneschopný, jeho agendu zabezpečuje priamym nadriadeným určený zamestnanec, ak je i priamy nadriadený neprítomný rozhoduje o vybavení spisu prednosta, prípadne starosta mestskej časti.

Záznamy sa v informačnom systéme priradujú spracovateľom podľa druhu pracovných činností, ktoré vykonávajú a to z dôvodu aby sa spisy jednej povahy ukladali na rovnakom mieste. Ak spracovateľa spisu zastupuje iný zamestnanec, ktorého v tomto prípade poveril starosta mestskej časti, nedochádza k žiadnemu porušeniu Registratúrneho poriadku.

K záverom uvedeným v bode D) – pomocné materiály v spisoch sa vyradujú až pri ich odovzdávaní do príslušnej registratúry. To aké pomocné materiály si do uvedeného obdobia v spise spracovateľ ukladá je ponechané na ňom.

Záverom by som rád skonštatoval, že aj napriek výpadku pracovníkov oddelenia výstavby, dopravy a životného prostredia bola táto agenda zabezpečená včas a v stanovenej lehote, čo potvrdzujú i výsledky kontroly, nakoľko sa v správe, ktorá bola zameraná na vydané odpovede neuvádza žeby k takej situácii došlo.

#### **Spôsob vysporiadania týchto námietok:**

V predložených námietkach k návrhu správy č. 4/2017 neboli predložené žiadne nové skutočnosti, ktoré by menili obsah návrhu správy. Zastupovanie zamestnancov, ktoré je uvedené v prvom odseku námietok k návrhu správy nie je vysvetlením toho, čo je v návrhu správy konštatované, ani nevyvracia nedostatky uvedené v návrhu správy.

Prideľovanie záznamov spracovateľom podľa druhu pracovných činností, ktoré je uvádzané v druhom odseku námietok neospravedlňuje ani nevyvracia kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy.

Nehospodárne nakladanie s materiálom vyhotovovaním kópií podacieho hárku uvedené v závere bodu D) nijakým spôsobom nebolo vyvrátené ani odôvodnené. Ak ide o pomocný materiál, ktorý sa vyradí pri odovzdaní do príručnej registratúry, len bolo potvrdené nehospodárne vyhotovenie podacích hárkov, ktoré sa vyradia.

Konštatovanie v závere námietok, že agenda bola zabezpečená včas a v stanovenej lehote nemožno potvrdiť ani vyvrátiť, nakoľko **lehoty vybavenia neboli predmetom kontroly**. Kontrolovali sa vydané písomnosti v nadväznosti na uvádzanie zamestnancov, ktorí v práci neboli prítomní pre práceneschopnosť, alebo boli uvádzaní v listoch mená osôb napriek tomu, že ani neboli zamestnancami MČ. Konštatovania kontrolných zistení v návrhu správy sú takého charakteru, že mestská časť sa zbytočne vystavuje riziku súdneho procesu, pokiaľ by osoby nesprávne uvádzané na listoch podali žalobu na MČ.

Na základe uvedeného námietky k návrhu správy č. 4/2017 podané dňa 17. 7. 2017 listom č. 78/2017 INT nemohli byť akceptované.

Záver kontroly vydaných odpovedí na žiadosti o vyhradené parkovacie miesta, vyjadrenia a stanoviská ku stavbám a prekopávkam v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v období od 1. 1. 2017 do 25. 4. 2017

A) V spisovej dokumentácii predloženej ku kontrole pod názvom „Stavby“ kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- **Zamestnankyňa I.Z. uvedená ako spracovateľ na spisových obaloch č. 1270/2017/VY a č. 1035/2017/VY nemohla byť spracovateľom spisu, nakoľko bola práceneschopná a následne bol s ňou ukončený pracovný pomer, ani nemohla byť zodpovedná za vecnú a jazykovú správnosť v zmysle ustanovenia článku 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**
- **Zamestnankyňa E.S. uvedená v e-mailovej komunikácii založenej v spisovom obale č. 1270/2017/Vy nemohla byť zodpovedná za vecnú a jazykovú správnosť v zmysle ustanovenia článku 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, nakoľko bola práceneschopná.**

**V zmysle Vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu spracovateľ vytvára spis a obsah spisu vytvára priebežne (§ 11 ods. 5 a 6). Z toho dôvodu nemôže byť ako spracovateľ uvedený zamestnanec, ktorý je dlhodobo práceneschopný a následne ukončil pracovný pomer.**

- **V jednom prípade bolo zistené, že na liste nie je uvedené meno zamestnanca, ktorý list vybavuje, čím nebola dodržaná STN 01 6910 Pravidlá písania a úpravy písomností (bod 20.5), v ktorej je uvedené: „Pod predtlač Vybavuje/linka sa napíše meno zamestnanca, ktorý vec vybavuje. Za menom zamestnanca sa môže napísať číslo vnútornej telefónnej linky, ...“**

B) V spisovej dokumentácii predloženej ku kontrole pod názvom „Havarijné prekopávky 2017“ kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- Z kontrolovaných 8 spisov v 7 prípadoch prekopávok na spisových obaloch sú uvedené nesprávne údaje. Zamestnankyňa E.S. uvedená ako spracovateľ spisu bola práceneschopná od 6. 12. 2016 do 31. 3. 2017, pričom pracovný pomer bol ukončený 31. 3. 2017. Z uvedeného dôvodu zamestnankyňa nemohla byť spracovateľom spisov, kde bola pri vyhotovení spisového obalu uvedená, ani nemohla byť zodpovedná za vecnú a jazykovú správnosť v zmysle ustanovenia článku 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

V zmysle Vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu spracovateľ vytvára spis a obsah spisu vytvára priebežne (§ 11 ods. 5 a 6). Z toho dôvodu nemôže byť ako spracovateľ uvedený zamestnanec, ktorý je dlhodobo práceneschopný a následne je s ním ukončený pracovný pomer.

- V jednom prípade e- mailovej komunikácie bolo zistené, že e-mail odoslala a na záver komunikácie sa podpísala zamestnankyňa E.S., ktorá bola dlhodobo práceneschopná a následne s ňou bol ukončený pracovný pomer. Na základe tejto skutočnosti nemohla byť zodpovedná za vecnú a jazykovú správnosť v zmysle ustanovenia článku 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Zo spisovej dokumentácie nie je známe, kto je zodpovedný za túto e-mailovú komunikáciu.
- Na 5 spisových obaloch sú uvedené ceruzou informácie, ktoré tam nepatria, ani nie je známe, kto ich zapísal. Týmto nebolo dodržané ustanovenie čl. 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, kde je uvedené: „Spracovateľ zodpovedá za vecnú a jazykovú správnosť, ako aj formálnu stránku vybavenia spisov. Ak si to vybavenie veci žiada, zabezpečí súčinnosť iných orgánov alebo organizácií; ich stanoviská sú súčasťou spisu.“

Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 11 ods.2 Vyhlášky č. 410/2015 Z. z., ktoré stanovuje, čo obsahuje spisový obal: „Spisový obal je neoddeliteľnou súčasťou spisu, do ktorého sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy spolu s prílohami a obsah spisu. Spisový obal obsahuje názov pôvodcu, názov jeho organizačnej zložky, číslo spisu, vec, registratúrne značku, znak hodnoty a lehotu uloženia, dátum uzatvorenia spisu, meno a priezvisko spracovateľa a označenie „Spisový obal“. Pre spisy, ktoré obsahujú iba elektronické registratúrne záznamy, sa spisový obal nevyhotovuje.“

V zmysle uvedeného na spisovom obale sa nemôžu zaznamenávať žiadne ceruzou písané poznámky.

C) V spisovej dokumentácii predloženej ku kontrole pod názvom „Parkoviská v sledovaní“ kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- V niektorých prípadoch sa uvádza v spisovej dokumentácii zamestnanec J.O. v čase, kedy nebol zamestnancom mestskej časti, nemohol byť spracovateľom spisu, ani nemohol byť zodpovedný za vecnú a jazykovú správnosť v zmysle ustanovenia článku 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. (podrobne viď bod číslo 15, 18, 19)
- Spolu s vybavením sa vyhotoví jeho kópia, ktorá obsahuje všetky náležitosti originálu vrátane odtlačku úradnej pečiatky a podpisu. Táto kópia vybavenia zostáva založená v registratúre organizácie. Na liste založenom v spisovom obale bolo dopĺňané meno

- zamestnanca, ktorý list vybavuje po odoslaní listu adresátovi, kde toto meno uvedené nebolo, čo svedčí o **doplňaní údajov na liste po jeho odoslaní.**
  - **V spisovom obale sa nachádza list zn. VDaŽP/975/2017 zo dňa 9. 3. 2017, na ktorom nie je uvedené, kto list vybavuje, podpísané starostom MČ, čím nebola dodržaná STN 01 6910 Pravidlá písania a úpravy písomností. (podrobne vid' bod číslo 19)**
  - K listom do spisového obalu sa prikladajú nadbytočné vyhotovenia kópií podacieho hárku. V prípade spisu uvedeného pod číslom 11 dokonca dve rovnaké kópie podacieho hárku. Podľa ustanovenia čl. 13 ods. 4 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP do spisu sa zakladajú len návratky pre zaznačenie informácie o stave vybavenia. Na základe uvedeného je **nutné konštatovať zbytočné plytvanie papiermi a ich vkladanie do spisov, čo nemá opodstatnenie v žiadnom predpise, nakoľko podacie hárky - ich originály sú archivované na sekretariáte miestneho úradu.**
  - **V niektorých písomnostiach nebola dodržaná STN 01 6910 Pravidlá písania a úpravy písomností, kde je stanovené, že pod predtlačou Vybavuje/linka sa uvedie meno pracovníka, ktorý vec vybavuje.**
- D) V spisovej dokumentácii predloženej ku kontrole pod názvom „Parkoviská (uzavreté)“ kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**
- Na 24 spisových obaloch sú uvedené nesprávne údaje, pretože ako spracovateľ je uvedená zamestnankyňa E.S. Zamestnankyňa E.S. bola práceneschopná od 6. 12. 2016 do 31. 3. 2017, pričom pracovný pomer bol ukončený 31. 3. 2017. Z uvedeného dôvodu **zamestnankyňa nemohla byť spracovateľom spisov, ani nemohla byť zodpovedná za vecnú a jazykovú správnosť v zmysle ustanovenia článku 9 ods. 3 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**
  - Listom zn. VDaŽP 2017/00470 zo dňa 9. 2. 2017 starosta MČ vydal súhlas k vyhradeniu parkovacieho miesta. Na liste je uvedené vybavuje/linka: S.....á/7890626. Zamestnankyňa E.S. bola práceneschopná od 6. 12. 2016 do 31. 3. 2017, pričom pracovný pomer bol ukončený 31. 3. 2017. Z uvedeného dôvodu **zamestnankyňa nemohla vybavovať v tomto čase žiadne listy.**
  - **Vo viacerých písomnostiach nebola dodržaná STN 01 6910 Pravidlá písania a úpravy písomností, kde je stanovené, že pod predtlačou Vybavuje/linka sa uvedie meno pracovníka, ktorý vec vybavuje. Zároveň nie sú v súlade s touto STN ani údaje pod predtlačou naše číslo: bod 20.5. STN – vid' príklady.**
  - Je nutné konštatovať, že ku spisom sa prikladajú nadbytočné vyhotovenia kópií podacieho hárku. Podľa ustanovenia čl. 13 ods. 4 Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP do spisu sa zakladajú len návratky pre zaznačenie informácie o stave vybavenia. Na základe uvedeného je nutné konštatovať zbytočné plytvanie papiermi a ich vkladanie do spisov, čo nemá opodstatnenie v žiadnom predpise, nakoľko podacie hárky ich originály sú archivované na sekretariáte miestneho úradu.

## **2. KONTROLA dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pred uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP (kontrola č. 7/2017)**

Cieľom kontroly bolo overiť postup a dodržanie právnych predpisov vo verejnom obstarávaní pri zákazke: údržba detských a športových ihrísk na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP a následné uzatvorenie zmluvy č. 16/2017/VDaŽP.

**Povinná osoba nepodala v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.**

### **Opis zistených nedostatkov:**

Podľa predloženej dokumentácie ku kontrole na základe vyžiadania listom č. 59/2017/Int. zo dňa 2. 6. 2017 bolo odovzdaných 6 dokumentov podľa listu – predloženie dokumentácie ku kontrole zo dňa 2. 6. 2017. V uvedenom liste o predložení dokumentácie bolo potvrdené, že ku kontrole boli predložené všetky podklady potrebné pre riadny výkon kontroly.

Dňa 5. 6. 2017 boli dodatočne ku kontrole odovzdané ďalšie dva dokumenty, ktoré dňa 2. 6. 2017 neboli ešte vyhotovené: zápisnica zo zasadnutia 19. 4. 2017 a zápis z prieskumu trhu.

Kontrolou dokumentácie predloženej ku kontrole dňa 2. 6. 2017 a 5. 6. 2017 bolo zistené:

- a) Dňa 3. 4. 2017 bola určená predpokladaná hodnota zákazky „Údržba detských ihrísk a športových ihrísk na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ bez DPH 19.500 eur.
- b) Výzva na predloženie cenovej ponuky zákazky bola vypracovaná dňa 4. 4. 2017, vo výzve sú uvedené dve kritéria na hodnotenie ponúk:
  - najnižšia cena za celý predmet zákazky, váha kritéria 80 %
  - skúsenosti s realizáciou obdobných zákaziek, váha kritéria 20 %.Výzva bola zverejnená na stránke MČ 4. 4. 2017, lehota na predkladanie ponúk bola určená 10. 4. 2017 do 12.00 hod.
- c) V určenej lehote boli predložené 4 cenové ponuky:
  - Miroslav Drobnák – MIDA SLOVAKIA Prešov,
  - LAINCZ SPORT PROMOTION s.r.o. Košice,
  - MERIMEX s.r.o. Trebejov
  - Intersystem EU s.r.o. Bytča.
- d) Podľa zápisnice zo zasadnutia komisie na vyhodnotenie ponúk na predmet zákazky: „Údržba športových ihrísk na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ zo dňa 11. 4. 2017 komisia preverila splnenie kritérií stanovených vo výzve. Členmi komisie boli: Ing. Alfonz Halenár a 2 zamestnanci mestskej časti. Komisia rozhodla o zaslaní výzvy na precizovanie cenovej ponuky spoločnosti Intersystem EU s.r.o. v lehote do 13. 4. 2017 do 12,00 hod.
- e) Dňa 13. 4. 2017 e-mailom č. 2146/2017 bol doručený podrobný opis jednotlivých prác od spoločnosti Intersystem EU s.r.o.
- f) Dňa 19. 4. 2017 boli doručené jednotkové ceny od spoločnosti Intersystem EU s.r.o. e-mailom č. 2406/2017.
- g) Listom zo dňa 2. 5. 2017 zaevidovaným pod č. 2584/2017, ktorý tvorí prílohu e-mailu zo dňa 2. 5. 2017 spoločnosť Intersystem EU s.r.o. zaslala pripomienky k návrhu zmluvy, pričom uvádza, že obsahom bodu 2.2. zmluvy sú nové skutočnosti, o ktorých v čase a mieste obhliadky nevedeli a požiadavka uvedená v bode 2.2. zmluvy nebola vydefinovaná ani vo výzve na predloženie cenovej ponuky.

Zmluva v článku II, v bode 2.2. uvádza:

**„Zhotoviteľ vykoná práce na základe písomného vyzvania objednávateľa, ktoré bude zhotoviteľovi doručené emailom v nasledujúcich lehotách:**

- **V prípade stavu ohrozujúceho bezpečnosť sa zhotoviteľ zaväzuje vykonať práce do 24 hodín od vyzvania objednávateľom.**
- **V ostatných prípadoch sa zhotoviteľ zaväzuje vykonať práce bez zbytočného odkladu, najneskôr do 48 hodín od vyzvania objednávateľom.“**

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že spoločnosť správne namietala nové skutočnosti, ktoré neboli vo výzve na predloženie cenovej ponuky uvedené.

- h) E-mailom č. 2741/2017 zaslaným dňa 9. 5. 2017 spoločnosť Intersystem EU s.r.o. napísala, že trvajú na svojom vyjadrení k zmluve zaslanom dňa 2. 5. 2017. Bola to odpoveď na mail zo dňa 5. 5. 2017, v ktorom vedúca oddelenia správy majetku uvádza, že musíme trvať na zmluvných podmienkach.
- i) V ďalšej komunikácii č. 2742/2017 zo dňa 10. 5. 2017 spoločnosť Intersystem EU s.r.o. uviedla, keďže nesúhlasia s dodatočnými podmienkami uvedenými v zmluve, zmluvu v znení akom bola zaslaná, nepodpíšu.
- j) Dňa 15. 5. 2017 bola podpísaná zmluva číslo 16/2017/VDaŽP so spoločnosťou MERIMEX s.r.o.
- k) V dodatočne ku kontrole predloženej zápisnici zo zasadnutia výberovej komisie zo dňa 19. 4. 2017 je uvedený výsledok z vyhodnotenia ponúk: **„Vzhľadom na to, že uchádzač Intersystem EU, s.r.o., Dukelská 295/34, 01401 Bytča, IČO:46186123 pri uplatnení oboch kritérií na hodnotenie cenových ponúk získala najvyšší počet bodov, bola vyhodnotená ako úspešný uchádzač, ktorý bude vyzvaný na podpis zmluvy.“**

Zápisnicu podpísali 3 zamestnanci mestskej časti. Zároveň bol doložený zápis z prieskumu trhu bez dátumu, ktorý podpísali 2 zamestnanci mestskej časti. V tomto zápise prednostka úradu vyjadrila súhlas s výberom, podľa ktorého spoločnosť Intersystem EU, s.r.o., Dukelská 295/34, 01401 Bytča, pri uplatnení oboch kritérií na hodnotenie cenových ponúk získala najvyšší počet bodov, bola vyhodnotená ako úspešný uchádzač, ktorý bude vyzvaný na podpis zmluvy.

### **Záver kontroly**

Kontrolou predloženej dokumentácie je nutné konštatovať tieto nedostatky:

A) Starosta mestskej časti dňa 15. 5. 2017 podpísal zmluvu č. 16/2017/VDaŽP so spoločnosťou MERIMEX s.r.o. Zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou, ktorá nebola vyhodnotená ako úspešný uchádzač a predložila cenovú ponuku menej výhodnú ako iná hodnotená spoločnosť. V zmluve č. 16/2017/VDaŽP v bode 2.2. sú uvedené podmienky, ktoré neboli vo výzve na predkladanie ponúk uvedené.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam je nutné konštatovať, že verejný obstarávateľ – mestská časť nedodrжала základné povinnosti verejného obstarávateľa určené v ustanovení § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, kde je uvedené:

**„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.“**

Verejný obstarávateľ môže uzavrieť zmluvu ako výsledok verejného obstarávania len s tým z uchádzačov, ktorý bol na základe vymedzených kritérií na hodnotenie ponúk vyhodnotený ako úspešný, pričom takto uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom ani so súťažnými podkladmi. Z uvedeného jednoznačne vyplýva, že verejný obstarávateľ nie je oprávnený uzavrieť zmluvu s iným subjektom ako s tým, ktorý predložil v procese verejného obstarávania „najlepšiu ponuku“ a zároveň ani za rozdielnych zmluvných podmienok, ako verejný obstarávateľ zadefinoval vo výzve na predkladanie ponúk.

Vo výzve na predloženie cenovej ponuky zákazky nebola uvedená požiadavka, ktorá sa týka vykonania prác do 24 hodín od vyzvania objednávateľom a ktorá bola uvedená až v návrhu zmluvy v bode 2.2.

**B) Uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP s iným uchádzačom ako tým uchádzačom, ktorý predložil na základe výzvy najvýhodnejšiu ponuku a bol vyhodnotený ako úspešný uchádzač, mestská časť:**

- porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,
- a zároveň porušila ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je ....j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“.

**C) Podľa predloženej dokumentácie zadávania zákazky s nízkou hodnotou neboli splnené niektoré ustanovenia „Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“:**

- Podľa článku 11, bodu 5 vyhodnotenie ponúk vykonáva komisia, ktorej stálymi členmi sú starosta MČ, prednosta úradu a zodpovedný zamestnanec. Podľa článku 11 ods. 6 smernice komisia je spôsobilá vyhodnocovať doručené ponuky, ak sú prítomní minimálne traja stáli členovia komisie. Pri vyhodnotení ponúk dňa 19. 4. 2017 nebol prítomný starosta MČ ako stály člen komisie, čím komisia nebola spôsobilá vyhodnocovať doručené ponuky. **Vyhodnotením cenových ponúk bez prítomnosti starostu MČ nebolo dodržané ustanovenie článku 11 ods. 5 a 6 platnej Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**
- Rovnaký nedostatok bol zistený v zápisnici zo zasadnutia komisie zo dňa 11. 4. 2017, kde komisiu tvorili a svojim podpisom zápisnicu podpísali: starosta MČ a 2 zamestnanci mestskej časti. Pri otváraní obálok dňa 11. 4. 2017 nebola prítomná prednostka úradu ako stály člen komisie, čím komisia nebola spôsobilá otvárať doručené ponuky. **Otvorením obálok bez prítomnosti prednostky úradu nebolo dodržané ustanovenie článku 11 ods. 5 a 6 platnej Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**
- Podľa článku 11 ods. 9 zodpovedný zamestnanec MČ písomne informuje úspešných aj neúspešných záujemcov do 15 dní od podpisu zápisnice. V predloženej dokumentácii neboli doložené dokumenty preukazujúce splnenie tejto povinnosti. Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že **nebolo dodržané ustanovenie článku 11 ods. 9 platnej Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

### **3. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrťrok 2017 (kontrola č. 8/2017)**

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 1. štvrťroku 2017. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

**Povinná osoba nepodala v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.**

#### **Opis zistených nedostatkov:**

**Kontrolou faktúr boli zistené nedostatky:**

**I. Kontrolou faktúry č. 63/2017, na základe ktorej bolo dňa 24. 3. 2017 uhradených 687,60 eur pre spoločnosť Záhradníctvo ŠK s.r.o. za orez a výrubov stromov bolo zistené nedodržanie týchto ustanovení zmluvy o poskytnutí služby č. 98/2015:**

- „5.2. Poskytovateľ musí poskytnutie služby vyúčtovať overiteľným spôsobom. Bude to súpis skutočne vykonaných prác a množstiev, ktorý musí byť potvrdený objednávateľom do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.“

Ku faktúre je doložený list s názvom „Výrub a orezy stromov“, v ktorom je uvedený dátum február 2017 a uvedené sú miesta orezov a výrubov stromov a tiež množstvo. List podpísala prednostka úradu. Na tomto doklade nie je uvedený názov „Súpis skutočne vykonaných prác“ a tiež nie je uvedený dátum potvrdenia objednávateľom, preto ani nie je možné skontrolovať splnenie povinnosti potvrdiť tento doklad do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.

- „5.6. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť poskytovateľovi cenu za poskytnuté služby po ich riadnom vykonaní, odovzdaní a prevzatí. Jednotlivé vykonané práce preberie zástupca Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP zápisom v denníku.“

K faktúre je doložený pracovný denník, ktorý nebol podpísaný zástupcom MČ ani nebol tam urobený žiaden zápis zo strany zástupcu MČ.

- K faktúre nie sú doložené doklady preukazujúce splnenie ustanovenia bodu 3.1.1 zmluvy, v ktorom je uložená povinnosť vykonať odvoz bioodpadu do 48 hodín po ukončení kosby.
- K faktúre nie sú doložené doklady preukazujúce splnenie ustanovení bodov 3.1.2, 3.1.3, 3.1.4 a 3.1.5 zmluvy, v ktorých je uložená povinnosť vykonať odvoz bioodpadu do 24 hodín po ukončení prác na miesto určenia: Mestská kompostáreň – Záhrada Bernátovce, v zmysle zákona č. 223/2001 o odpadoch.
- Pri úhrade faktúry nebolo dodržané ustanovenie bodu 5.5. zmluvy:

„Ak poskytovateľ doručí nesprávne vyhotovenú, alebo neúplnú faktúru alebo pripojené doklady, objednávateľ je oprávnený faktúru vrátiť. V takomto prípade začne plynúť nová lehota splatnosti doručením opravenej faktúry objednávateľovi.“

Uhradením faktúry bez dodržania zmluvných podmienok bolo **porušené ustanovenie článku 5 ods. 1 písm. a) Vnútorného predpisu pre obchodný účetníctvo a finančné operácie**, nakoľko pri preskúmaní vecnej správnosti je nutné overiť okrem iného i dodržanie zmluvných podmienok. **Kontrola vecnej správnosti** t.j. preskúmanie **správnosti údajov** uvedených v dokladoch nebola vykonaná dôsledne.



**Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.**

**II.** Kontrolou faktúry č. **17/2017**, na základe ktorej bolo dňa 10. 2. 2017 uhradených 160,- eur dodávateľovi: Hudák Vladislav - znalec, je nutné konštatovať nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov. Objednávku číslo 8/1600245 na spracovanie znaleckého posudku dňa 20. 12. 2016 podpísala prednostka úradu.

Listom č. 71/2017 zo dňa 11. 7. 2017 som žiadala dokladovať využitie znaleckého posudku, za ktorý sme znalcovi zaplatili 160,- eur. V písomnom stanovisku doručenom listom č. 75/2017 bez dátumu a doručenom dňa 14. 7. 2017 vedúca oddelenia správy majetku uviedla, že posudok dali vypracovať na základe odporúčania JUDr. Sotolára. Toto vyjadrenie JUDr. Sotolára nebolo doložené, napriek príslubu zamestnankyne, že na stretnutí s JUDr. Sotolárom bude vyžiadané a doložené.

Vo vyjadrení nie je uvedené, či sa škoda bude vymáhať od dodávateľa, alebo od starostky, ktorá podpísala objednávku na dodávku dverí, a vedúca oddelenia správy majetku na túto moju otázku nevedela odpovedať. Vo vyjadrení tiež neboli vyčíslené náklady spojené so súdnym procesom vymáhania škody, a teda nie je preukázané, že tieto výdavky by neboli vyššie ako náklady na zakúpenie dverí, ktoré nezodpovedajú norme.

Nakoľko nebolo zdokladované použitie znaleckého posudku, je nutné konštatovať, že tieto prostriedky neboli použité hospodárne – nebol stanovený cieľ, t.j. výstup, kvôli ktorému bol zrealizovaný nákup. Nebola zároveň zdokladovaná efektívnosť nákupu, že týmto postupom t.j. zakúpením znaleckého posudku sa dosiahne cieľ. Nepreukázalo sa použitie iných vhodných variant, ktoré by boli mohli viesť k danému cieľu.

**Zaplatením posudku v hodnote 160,- eur mestská časť:**

- **porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,**
- **a zároveň porušila ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je ....j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“.**
- **V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedá starosta mestskej časti.**

**III.** Kontrolou faktúry č. **55/2017**, na základe ktorej bolo dňa 17. 3. 2017 uhradených **784,80 eur** pre spoločnosť EMBECO CZ, s.r.o. Břeclav za 1 tonu asfaltovej hmoty na údržbu a opravu komunikácií bolo **zistené** nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov. Objednávku číslo 9/1700024 na 1 tonu asfaltovej hmoty na údržbu a opravu komunikácií Bohemix, dusadlo v celkovej sume 679 eur bez DPH dňa 21. 2. 2017 podpísal starosta MČ.

Listom č. 73/2017 zo dňa 12. 7. 2017 som žiadala dokladovať využitie asfaltovej hmoty – kedy, kde a kým bola použitá. V e-mailovej odpovedi vedúci oddelenia výstavby a životného prostredia dňa 17. 7. 2017 uviedol ako účel potrebu operatívne reagovať na prípadné lokálne porušenia asfaltového koberca vozoviek a chodníkov v MČ, pričom aplikácia asfaltovej hmoty je veľmi jednoduchá. Ďalej uviedol vlastnosti tejto hmoty. V liste nie je uvedená odpoveď na otázku kedy, kde a kým bola použitá. V odpovedi nie je uvedené ani to, že táto asfaltová hmota je uložená v priestoroch miestneho úradu.

Nakoľko v e-mailovej odpovedi zo dňa 17. 7. 2017 nebolo dokladované využitie asfaltovej hmoty – kedy, kde a kým bola použitá, bol starostovi zaslaný ďalší list č.

80/2017/INT dňa 18. 7. 2017 – opätovné vyžiadanie písomného doloženia dokladov – kedy, kde a kým bola asfaltová hmota použitá a tiež bola daná požiadavka o fyzické skontrolovanie na mieste uloženia v termíne do 20. 7. 2017.

Dňa 21. 7. 2017 o 9.00 hod bolo starostovi doručené listom č. 82/2017/INT upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole a opätovne žiadané predloženie dokumentácie a tiež umožnenie kontroly uloženia asfaltovej hmoty dňa 21. 7. 2017 z dôvodu podozrenia na neoprávnenú manipuláciu s majetkom MČ. Dňa 21. 7. 2017 do ukončenia pracovnej doby nebola doručená žiadna dokumentácia, ani mi nebolo umožnené fyzicky skontrolovať asfaltovú hmotu na mieste uloženia.

Dňa 25. 7. 2017 mi bolo doručené vyjadrenie, v ktorom je niekoľkokrát uvedené, že som neurčila termín, kedy vykonám kontrolu uloženia asfaltovej hmoty. K tomu je nutné zdôrazniť, že termíny boli v každom mojom liste uvedené a v práci som bola každý pracovný deň aj 21. 7. 2017 do konca pracovnej doby t.j. do 12.30 hod. Na základe uvedeného je nutné zdôrazniť, že v priebehu kontroly tým, že neboli doložené doklady k žiadosti zo dňa 12. 7. 2017 v určenom termíne do 17. 7. 2017, k ďalšej žiadosti zo dňa 18. 7. 2017 do 20. 7. 2017 a tiež ku žiadosti zo dňa 21. 7. 2017 do 21. 7. 2017 bolo opakovane **porušené ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov** nakoľko nebola dodržaná povinnosť vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly.

Vo vyjadrení, ktoré bolo doručené dňa 25. 7. 2017 a e-mailovou korešpondenciou bolo zaslané dňa 21. 7. 2017 o 13.45 hod (t.j. po pracovnej dobe, ktorá je do 12.30 hod) je uvedené, že asfaltová zmes je uskladnená v garáži miestneho úradu. Zároveň bolo uvedené, že asfaltová zmes bola použitá dňa 17. 5. 2017 na výplň výtlku pri parkovacom dome. Na opravu boli použité dve 25 kg balenia. **Je dôležité upozorniť na skutočnosť, že od 12. 7. 2017, kedy bola daná otázka, kde sa nachádza asfaltová hmota, informácia o tom, že sa asfaltová hmota nachádza v budove úradu, mi bola daná až 25. 7. 2017. V čase od 12. 7. 2017 mi nebolo písomne ani ústne oznámené, že asfaltová hmota je v budove úradu, čo možno považovať za zbytočné priet'ahy a marenie výkonu kontroly.**

Napriek tomu, že som dňa 21. 7. 2017 upozornila starostu, že žiadam ešte v deň 21. 7. 2017 skontrolovať uloženie asfaltovej hmoty z dôvodu podozrenia na neoprávnenú manipuláciu s majetkom MČ – toto mi dňa 21. 7. 2017 umožnené nebolo, ani mi v priebehu pracovnej doby nebolo oznámené, že sa hmota nachádza v budove úradu. **Nebolo týmto vyvrátené podozrenie na neoprávnenú manipuláciu s majetkom MČ.**

V deň fyzickej kontroly asfaltovej hmoty t.j. 25. 7. 2017 za prítomnosti vedúceho oddelenia výstavby a ŽP sa nachádzalo v priestoroch pri krajnej garáži zo zadnej strany miestneho úradu 37 kusov 25 kg balíkov, spolu celkom 925,- kg asfaltovej hmoty, čo bolo zistené fyzickým spočítaním balíkov. Podľa inventúrneho súpisu skladu ku dňu 30. 6. 2017 má byť v stave 1.000 kg asfaltovej hmoty – BOHEMIX. Je nutné konštatovať, že **evidovaný stav nesúhlasí so stavom skutočným, pričom týmto je vykazované manko – skutočný stav asfaltovej hmoty uskladnenej v priestoroch budovy úradu je nižší o 75 kg ako evidovaný stav podľa inventúrneho súpisu k 30. 6. 2017.**

Podľa vyjadrenia vedúceho oddelenia výstavby a životného prostredia boli dva kusy 25 kg balíkov použité v máji 2017 na opravu jedného výtlku. Ďalším zisťovaním a hľadaním osoby zodpovednej za úbytok tretieho 25 kg balenia bolo zistené, že jeden 25 kg balík bol použitý

dňa 23. 6. 2017 koordinátorkou VPP na opravu troch výtlkov na základe príkazu starostu MČ. Prácu realizoval zamestnanec VPP.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že výdaj materiálu zo skladu nebol riadne zaevidovaný ani v mesiaci máj, kedy sa použili 2 kusy 25 kg balíkov, ani v mesiaci jún kedy sa použil jeden kus 25 kg balíka. Z toho dôvodu zostatok materiálu uvedený na inventúrnom zápise skladu k 30. 6. 2017 je vyšší o 75 kg ako kontrolou zistený skutočný stav na sklade, čím je vykázané manko v sume  $75 \text{ kg} \times 0,78 = 58,50 \text{ eur}$ . V zmysle zákona o účtovníctve ako aj internej smernice (Vnútny predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku) je povinnosťou zodpovedného zamestnanca každý výdaj zo skladu dať zaevidovať na oddelení správy majetku, ktoré vedie evidenciu zásob na sklade. Podľa vyjadrenia vedúcej oddelenia správy majetku tento úbytok nahlásený nebol, a preto sa do evidencie nezaznamenal. Tento nedostatok sa následne odrazil v účtovných dokladoch. Každý výdaj zo skladu na konci mesiaca automaticky sa prenáša programom do účtovnej evidencie, kde na účte 112 – materiál na sklade sa znižuje stav majetku pri spotrebe. Nakoľko evidencia zásob na sklade nebola upravená podľa skutočnosti z dôvodu zanedbania tejto povinnosti, došlo k nesprávnemu vykázaniu stavu zásob v účtovníctve.

**Na základe uvedeného je nutné konštatovať porušenie ustanovení § 8 ods. 4 a § 32 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Podľa § 8 ods. 4 účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32). Podľa § 32 sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.**

Fyzickou kontrolou dňa 25. 7. 2017 bolo zistené, že jeden výtlk opravený 23. 6. 2017 na odbočke z Triedy KVP na Bauerovu ulicu už je znova častým používaním prehĺbený a teda je potrebné ho znova opraviť. Je nutné konštatovať, že napriek vykonanej oprave výtlku na ceste, už po mesiaci užívania dochádza k vytvoreniu opätovného výtlku, čo si vyžaduje kvalitnú opravu vykonanú odbornou firmou, u ktorej bude možná aj reklamácia nekvalitnej práce. Navyše pri oprave výtlkov aktivačnými zamestnancami na ceste mestská časť musí zabezpečiť dodržanie všetkých právnych predpisov, ktoré sa týkajú bezpečnosti aktivačných zamestnancov, ktorí prácu vykonávajú, čo zvyšuje výdavky súvisiace s opravou výtlkov. Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že napriek snahe o lacné riešenie, **nedošlo k riešeniu hospodárnemu** vzhľadom na krátku životnosť výpravky na uvedenej odbočke i vzhľadom na nutnosť už po mesiaci znova vykonať opravu.

Nakoľko nebolo zdokladované použitie asfaltovej hmoty (použilo sa len 75 kg z 1000 kg zakúpeného materiálu), je nutné konštatovať, že zakúpením asfaltovej hmoty v hodnote **784,80 eur došlo k nehospodárnemu použitiu finančných prostriedkov**. Nebola zdokladovaná ani efektívnosť nákupu, že zakúpením asfaltovej hmoty dôjde k naplneniu cieľa - k odstráneniu drobných výtlkov. Na zakúpenej asfaltovej hmote na jednotlivých balíkoch nie je uvedený dátum spotreby. Na balíkoch je upozornenie „Skladovateľná 2 roky!“, avšak nie je možné zistiť, ako dlho bola už niekde skladovaná. Navyše sa dňa 13. 7. 2017 uzatvorila s EUROVIA SK, a.s. zmluva na údržbu komunikácií v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

**Zaplatením 1 tony asfaltovej hmoty na údržbu a opravu komunikácií v hodnote 784,80 eur mestská časť:**

- **porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,**

- a zároveň porušila ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je ....j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“.
- V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedá starosta mestskej časti.

Kontrolou dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pri oprave a údržbe miestnych komunikácií, chodníkov a spevnených verejných priestranstiev boli zistené tieto nedostatky:

V rozpočte boli plánované finančné prostriedky na údržbu komunikácií. Údržbu komunikácií zabezpečuje v mestskej časti dodávateľ, ktorý zároveň zodpovedá za kvalitu vykonanej práce. Zakúpením asphaltovej hmoty v sume 784,80 eur a zároveň realizáciou výberu dodávateľa na údržbu komunikácií v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP mestská časť nepostupuje podľa základných princípov verejného obstarávania. Plán verejného obstarávania bol podpísaný starostom a prednostkou úradu dňa 15. 6. 2017. Podľa podpísaného plánu sa mala zabezpečiť oprava komunikácií TURBO metódou v sume 15.500 eur. Tento plán nebol aktualizovaný v zmysle internej smernice, nakoľko žiaden prieskum trhu na opravu komunikácií TURBO metódou sa nerealizoval. Plán verejného obstarávania bol na základe dožiadania odôvodnenia prečo nebol zverejnený, nakoniec na web stránke mestskej časti zverejnený, i keď nebol aktualizovaný v zmysle internej smernice a zverejnený bol s nesprávnou položkou: oprava komunikácií TURBO metódou s cenou, ktorá takisto nebola aktualizovaná.

Mestská časť zabezpečila dodávateľa na „Údržbu komunikácií v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na základe údajov z predchádzajúcich rokov vo výške 54.170,- eur bez DPH. Na základe prieskumu trhu bola z troch uchádzačov vybratá spoločnosť EUROVIA SK, a.s. s ktorou bola uzatvorená zmluva. Samotný proces výberu dodávateľa formou prieskumu trhu nebol kontrolovaný. Avšak kontrolou zmluvy, ktorá bola súčasťou výzvy na predkladanie ponúk a zmluvy, ktorá bola podpísaná po ukončení prieskumu trhu bolo zistené, že po prieskume trhu prebehla komunikácia s víťazným uchádzačom, na základe ktorej bola pôvodná zmluva upravovaná vo viacerých bodoch.

Verejný obstarávateľ môže uzavrieť zmluvu ako výsledok verejného obstarávania len s tým uchádzačom, ktorý bol na základe vymedzených kritérií na hodnotenie ponúk vyhodnotený ako úspešný, pričom zmluvné podmienky musia byť rovnaké ako boli zadefinované v súťažných podkladoch. **Tým, že mestská časť podpísala zmluvu s úspešným uchádzačom, pričom v zmluve boli vykonané viaceré opravy, nekonala MČ v súlade s princípmi VO, ktoré sú stanovené v § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

**Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrťrok 2017**

A) Kontrolou faktúry č. 63/2017, na základe ktorej bolo dňa 24. 3. 2017 uhradených 687,60 eur pre spoločnosť Záhradníctvo ŠK s.r.o. bolo zistené:

- nedodržanie ustanovení bodov 5.2., 5.5. a 5.6. zmluvy o poskytnutí služby č. 98/2015
- nebolo preukázané splnenie ustanovení bodov 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3, 3.1.4, 3.1.5 zmluvy o poskytnutí služby č. 98/2015
- uhradením faktúry bez dodržania zmluvných podmienok bolo okrem neoprávnenej úhrady tiež porušené ustanovenie článku 5 ods.1 písm. a) Vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie, nakoľko pri preskúmaní vecnej správnosti je nutné overiť okrem iného i dodržanie zmluvných podmienok.
- Nakoľko pri úhrade faktúry č. 63/2017 neboli dodržané vyššie uvedené ustanovenia uzatvorenej zmluvy, je nutné konštatovať, že bol porušený zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne ustanovenie § 7 - Základná finančná kontrola.
- Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

B) Kontrolou faktúry č. 17/2017, na základe ktorej bolo dňa 10. 2. 2017 zaplatených 160,- eur za znalecký posudok dodávateľovi: Hudák Vladislav - znalec, bolo zistené, že mestská časť:

- porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,
- a zároveň porušila ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je ....j) neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“.
- V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedá starosta mestskej časti.

C) Kontrolou faktúry č. 55/2017, na základe ktorej bolo dňa 17. 3. 2017 uhradených 784,80 eur pre spoločnosť EMBECO CZ, s.r.o. Břeclav za 1 tonu asfaltovej hmoty na údržbu a opravu komunikácií bolo zistené:

1. Na základe fyzickej kontroly asfaltovej hmoty dňa 25. 7. 2017 bolo konštatované, že evidovaný účtovný stav nesúhlasí so stavom skutočným, pričom týmto je vykazované manko – skutočný stav asfaltovej hmoty uskladnenej v priestoroch budovy úradu je nižší o 75 kg ako evidovaný stav podľa inventúrneho súpisu k 30. 6. 2017.

Týmto došlo k porušeniu ustanovení § 8 ods. 4 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Podľa § 8 ods. 4 účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32). Podľa § 32 sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

2. Nakoľko nebolo dokladované použitie asfaltovej hmoty (použilo sa len 75 kg z 1000 kg zakúpeného materiálu), je nutné konštatovať, že zakúpením asfaltovej hmoty v hodnote 784,80 eur došlo k ne hospodárnemu použitiu finančných prostriedkov. Nebola dokladovaná ani efektívnosť nákupu, že zakúpením asfaltovej hmoty dôjde k naplneniu cieľa - k odstráneniu drobných výtlkov. V prípade použitia hmoty bolo zistené opätovné vytvorenie výtlku. Na zakúpenej asfaltovej hmote na balíkoch nie je uvedený dátum spotreby. Na balíkoch je upozornenie „Skladovateľná 2 roky!“, avšak nie je možné zistiť, ako dlho bola už hmota niekde skladovaná. Navyše sa dňa 13. 7. 2017 uzatvorila s EUROVIA SK, a.s. zmluva na údržbu komunikácií v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Týmto postupom mestská časť:

- porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,
- a zároveň porušila ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je ....j) ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“.
- V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedá starosta mestskej časti.

3. Tým, že mestská časť podpísala zmluvu s úspešným uchádzačom, pričom v zmluve boli vykonané viaceré opravy, nekonala MČ v súlade s princípmi VO, ktoré sú stanovené v § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4. Tým, že neboli doložené doklady k žiadosti zo dňa 12. 7. 2017 v určenom termíne do 17. 7. 2017, k ďalšej žiadosti zo dňa 18. 7. 2017 do 20. 7. 2017 a tiež ku žiadosti zo dňa 21. 7. 2017 do 21. 7. 2017 bolo opakovane porušené ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko neboli predložené všetky doklady vyžadované ku kontrole. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nakoľko nebola dodržaná povinnosť vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly.  
(vid' bod III. návrhu správy)

D) Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri úhrade vyššie uvedených faktúr bola vykonávaná formálne.

#### **4. INFORMÁCIE O ĎALŠEJ ČINNOSTI**

a) Ako som ústne informovala na rokovaní MZ dňa 26. 7. 2017, odovzdala som v tento deň dopoludnia Správu č. 7/2017, závery ktorej uvádzam v tejto správe o kontrolnej činnosti na stranách 5-7. Následne mi boli doručené dve výhražné sms, čo som okamžite bola nahlásiť na štátnu políciu.

b) Dňa 15. 8. 2017 som starostovi MČ zaslala upozornenie vo veci mobilnej ľadovej plochy a príslušenstva. V tomto upozornení je uvedené:

„Mestská časť Košice – Sídliisko KVP na strane prenajímateľa a Spoločnosť Záhradníctvo JŠK Košice, s.r.o. na strane nájomcu uzavreli dňa 21. 08. 2015 nájomnú zmluvu č. 97/2015/SM. Účelom zmluvy je prevádzkovanie mobilnej ľadovej plochy, prevádzkovanie tenisového kurtu a prevádzkovanie budovy športového zázemia. Mobilná ľadová plocha (MLP) je vo vlastníctve MČ od roku 2008. Tenisový kurt a budova športového zázemia sú v správe MČ. Nájomca zmluvu vypovedal, pričom od 1. 6. 2017 plyní 3 mesačná výpovedná lehota.

Trojmesačná výpovedná lehota bola dohodnutá aj v záujme MČ, aby bol dostatočný čas na jej ďalší prenájom, alebo odpredaj. MČ hrozí, že tento majetok po uplynutí výpovednej lehoty nájomcu nebude hospodárne využívaný, zveľaďovaný a bude ho musieť spravovať MČ na vlastné náklady. Pre zabezpečenie jeho ďalšieho prenájmu, alebo pre zabezpečenie jeho odpredaja (MLP) je nutné dodržiavať viaceré procesné lehoty a preto je dôležité, aby ste ako starosta MČ v tejto veci konal okamžite ako ste sa dozvedel o vypovedaní zmluvy.

Je nutné konštatovať, že neriešenie nakladania s majetkom MČ a s majetkom zvereným do správy MČ poukazuje na nedostatočnú úroveň správy majetku mestskej časti. Tým, že po vypovedaní nájomnej zmluvy sa nekonalo vo veci ďalšieho nakladania s majetkom vo vlastníctve MČ a s majetkom v správe mestskej časti dochádza k porušovaniu:

- **ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení:**

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

- a) udržiavať a užívať majetok,
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“

- **ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde je uvedené,** že majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať, a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

Na deň 16. 8. 2017 je zvolané rokovanie miestneho zastupiteľstva v mimoriadnom termíne. Predložil ste program rokovania, avšak do programu tohto rokovania ste nezaradili bod, ktorý by sa týkal majetku, kde plyní výpovedná lehota prenájmu tohto majetku. Takže poslanci zastupiteľstva dôležité podklady k rozhodnutiu o ďalšom postupe pri správe uvedeného majetku nedostanú a nebudú vedieť zodpovedne rozhodnúť o ďalšom nakladaní s týmto majetkom mestskej časti.“

c) Dňa 15. 8. 2017 som starostovi MČ zaslala upozornenie vo veci Senior domu. V tomto upozornení je uvedené:

„Mestská časť odkúpila na základe zmluvy č.2009001124 zo dňa 30. 10. 2009 budovu škôlky a jasli, za čo predchádzajúcemu majiteľovi mestu Košice uhradila 129.544,30 eur. Účelom odkúpenia bola výstavba senior domu v rámci tejto nehnuteľnosti.

Mestská časť uzatvorila v roku 2013 nájomnú zmluvu č. 64/2013 so zmluvným partnerom Vancák Rudolf, Ing. - RZ KARAT na vybudovanie domu seniorov. V tomto -

aktuálnom volebnom období bola zanedbaná riadna kontrola plnenia zmluvných ustanovení a nebola využitá možnosť udelenia zmluvnej pokuty druhej zmluvnej strane za neplnenie povinností vyplývajúcich zo zmluvy. Tým, že ste ako starosta pri správe tohto majetku nekonal, porušujete:

- **ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení:**

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“

- **ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde je uvedené,** že majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať, a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

Táto nečinnosť vo vzťahu k uvedenému majetku MČ vykazuje znaky nehospodárneho nakladania s majetkom a zároveň len vďaka tejto nečinnosti je umožnené druhej zmluvnej strane - pánu Vancákovi nakladať s majetkom MČ v rozpore s aktuálnou legislatívou aj v rozpore so zmluvou.

Na deň 16. 8. 2017 je zvolané rokovanie miestneho zastupiteľstva v mimoriadnom termíne. Predložil ste program rokovania, avšak do programu tohto rokovania ste nezaradili bod, ktorý by sa týkal riešenia nájomnej zmluvy s p. Vancákom. Poslanci miestneho zastupiteľstva dôležité podklady k rozhodnutiu o ďalšom postupe pri správe uvedeného majetku nedostanú a nebudú vedieť zodpovedne rozhodnúť o ďalšom nakladaní s týmto majetkom mestskej časti.“

**d) Podľa záverov kontroly Inšpektorátu práce Košice, starosta MČ ako zamestnávateľ konal v rozpore s ustanovením § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, nakoľko zníženie alebo odobratie osobného príplatku bolo vykonané bez písomného návrhu vedúceho zamestnanca a oboznámenia zamestnanca. Uvedeným konaním starosta MČ nielen porušil zákon č. 553/2003 Z. z., ale tiež vystavuje mestskú časť súdnym sporom, nakoľko zamestnanci sa môžu domáhať svojich práv a vrátenia osobného príplatku súdnou cestou.**

**Starosta MČ ako zamestnávateľ zároveň konal v rozpore s ustanovením § 13 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení, kde je uvedené:**

„Zamestnávateľ nesmie bez vážnych dôvodov spočívajúcich v osobitnej povahe činností zamestnávateľa narušovať súkromie zamestnanca na pracovisku a v spoločných priestoroch zamestnávateľa tým, že ho monitoruje, vykonáva záznam telefonických hovorov uskutočňovaných technickými pracovnými zariadeniami zamestnávateľa a kontroluje elektronickú poštu odoslanú z pracovnej elektronickej adresy a doručeníu na túto adresu bez toho, aby ho na to vopred upozornil. Ak zamestnávateľ zavádza kontrolný mechanizmus, je povinný prerokovať so zástupcami zamestnancov rozsah kontroly, spôsob jej uskutočnenia, ako aj dobu jej trvania a informovať zamestnancov o rozsahu kontroly, spôsobe jej uskutočnenia, ako aj o dobe jej trvania.“

**e) Na rokovaní MZ dňa 18. 4. 2017 boli schválené poslancami MZ uznesenia, pričom starosta MČ vo viacerých z nich vôbec nekonal a ignoroval ich. Na nasledujúcom rokovaní MZ dňa 27. 6. 2017 v bode 2. „Kontrola plnenia uznesení“ sa vyjadril, že dal všetky uznesenia preveriť na prokuratúru. Akýkoľvek by bol záver prokuratúry vo veci podpísania uznesení zástupkyňou starostu, uznesenia sú platné a vykonateľné, nakoľko boli riadne schválené poslancami MZ v súlade so zákonom o obecnom zriadení dňa 18. 4. 2017 a starosta mal zabezpečiť ich plnenie.**



**f) Starosta MČ porušil ustanovenie § 13 ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, kde je uvedené:**

„Starosta môže pozastaviť výkon uznesenia obecného zastupiteľstva, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre obec zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 ods. 11. Ak je zriadená obecná rada, starosta prerokuje uznesenie obecného zastupiteľstva pred pozastavením jeho výkonu v obecnej rade. Uznesením obecnej rady však nie je viazaný.“ § 12, ods. 11: „Nariadenie a uznesenie obecného zastupiteľstva podpisuje starosta najneskôr do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom.“

Starosta MČ pozastavil výkon uznesení č. 303/c, 311/c, 311/d, 311/e, 311/f, ktoré boli poslancami MČ schválené na rokovaní MZ dňa 6. 7. 2017. Podľa zákona o obecnom zriadení starosta mal povinnosť prerokovať uznesenia zastupiteľstva pred pozastavením v miestnej rade a to v lehote do 10 dní od ich schválenia t.j. najneskôr do 16. 7. 2017. Starosta zvolal rokovanie miestnej rady až na deň 21. 7. 2017, čím porušil vyššie uvedené ustanovenie § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení.

**g) Rozpočet kapitálových výdavkov k 31. 8. 2017 je čerpaný len vo výške 0,67 %. Toto nízke plnenie reálne znamená nenaplnenie všetkých úloh daných rozpočtom mestskej časti pre rok 2017 v oblasti kapitálových výdavkov.**

**h) Dňa 4. 8. 2017 som upozornila starostu MČ na porušenie ustanovenia § 21 ods. 3 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko ako povinná osoba v určenej lehote nepredložil písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli uvedené v správe č 19/2016 a tiež v správe č. 6/2017.**

**i) Starosta MČ porušil ustanovenie § 2 ods. 3 Organizačného poriadku Miestneho úradu Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, v ktorom je uvedené, že miestny úrad zabezpečuje na požiadanie písomnú agendu kontrolóra mestskej časti. Listom zo dňa 8. 8. 2017 som žiadala starostu zabezpečiť administratívnu silu na dva dni kvôli evidencii dokumentácie, a to z dôvodu sťahovania. Starosta vo svojej odpovedi zo dňa 11. 8. 2017 uviedol, že zoznamy dokumentov nebude okrem mňa vyhotovovať nikto iný. V tejto súvislosti je nutné uviesť, že som doteraz nikdy nevyužila možnosť danú organizačným poriadkom. Prvýkrát som požiadala o pomoc pri vyhotovení písomnej agendy, aj tá mi bola zamietnutá.**

**j) Dňa 7.8.2017 mi starosta MČ oznámil, že sa mám vysťahovať, následne 8. 8. 2017 som napísala list starostovi s uvedením požiadaviek ku sťahovaniu, nakoľko mám doklady, ktoré podliehajú osobitnému režimu, lebo obsahujú aj osobné údaje. Dňa 11. 8. 2017 mi starosta napísal list, v ktorom je okrem iného uvedené: Podávajte mi denne písomnú správu, koľko zakladačov máte pripravených na presťahovanie. Očakávam Vás ráno 14.8.2017 o 9.00 na sekretariáte, kde mi tiež budete oznamovať svoju pripravenosť na presťahovanie.**

Táto požiadavka uvedená v liste vykazuje znaky šikany, nakoľko sa starosta snaží týmito príkazmi brániť mi v plynulom výkone mojej kontrolnej činnosti, ktorú robím v súlade so zákonom o obecnom zriadení a takisto so zákonom o finančnej kontrole. Starosta je povinný pri kontrole podľa zákona o finančnej kontrole poskytnúť mi súčinnosť a takisto zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh kontroly.

**Podľa ustanovenia § 4, ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení: Obec pri výkone samosprávy najmä ...utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.**

Predtým ako mi starosta dňa 7. 8. 2017 v dopoludňajších hodinách oznámil, že sa mám presťahovať z mojej kancelárie:

- dňa 21. 6. 2017 som oznámila, že na základe plánu kontrolnej činnosti (uznesenie MZ číslo 237 zo dňa 20. decembra 2016) vykonám kontrolu **dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2016**

- dňa 22. 6. 2017 som oznámila, že na základe plánu kontrolnej činnosti (uznesenie MZ číslo 237 zo dňa 20. decembra 2016) vykonám kontrolu **plnenia príjmov mestskej časti v oblasti správnych poplatkov, ktoré sa týkajú prevádzkovania hazardných hier a videohier v roku 2016**

- dňa 7. 8. 2017 o 7.30, pred oznamom o sťahovaní z mojej kancelárie som oznámila, že vykonám kontrolu **Pracovného poriadku (zmeny v rokoch 2015-2017), obsadzovania pracovných pozícií v MČ v rokoch 2015-2017, uzatvorených pracovných zmlúv so zamestnancami MČ a odmeňovania zamestnancov MČ v období rokov 2016 – 2017, vzdelávanie zamestnancov v rokoch 2016 – 2017 a pracovné náplne zamestnancov.**

Nakoľko starosta ma v poslednom období obmedzoval v plnení mojich povinností napríklad aj tým, že mi pri poslednej kontrole č. 8/2017 viackrát nepredložil v určenej lehote žiadané doklady ku kontrole, a tým znemožňoval jej ukončenie, doteraz nebolo možné ukončiť ďalšie dve už dávno oznámené kontroly.

k) Dňa 7. 8. 2017 bolo starostovi MČ doručené moje oznámenie o vykonaní kontroly **Pracovného poriadku (zmeny v rokoch 2015-2017), obsadzovania pracovných pozícií v MČ v rokoch 2015-2017, uzatvorených pracovných zmlúv so zamestnancami MČ a odmeňovania zamestnancov MČ v období rokov 2016 – 2017, vzdelávanie zamestnancov v rokoch 2016 – 2017 a pracovné náplne zamestnancov.** Ku tejto kontrole mi neboli v určenej lehote do 18. 8. 2017 predložené doklady.

Starosta MČ týmto konaním porušil ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nakoľko nebola dodržaná povinnosť vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly.

l) Regionálny úrad verejného zdravotníctva udelil mestskej časti pokutu vo výške 150 eur – vznikla teda škoda v súvislosti s tým, že MČ nezabezpečila zákonom stanovené povinnosti starostlivosti o detské ihriská. Udelená pokuta je len zlomkom toho, aké škody môžu vzniknúť na zdraví občanov v dôsledku neudržiavaných pieskovísk na detských ihriskách.

m) Na rokovaní MZ dňa 16. 8. 2017 nebolo dodržané ustanovenie § 15 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Na rokovaní MZ nebolo poskytnuté pohostenie a občerstvenie účastníkom rokovania tak, ako to je v uvedenom paragrafe určené, bola poskytnutá len minerálka a káva. V tomto ustanovení zásad okrem iného je uvedené: „Pri pracovnom konaní, ktoré trvá do 6 hodín poskytne sa občerstvenie a pohostenie maximálne do výšky 3,30 eur na jedného účastníka, pri trvaní nad 6 hodín poskytne sa občerstvenie a pohostenie maximálne do výšky 5,- eur na jedného účastníka rokovania (napr. bežné zasadnutie miestnej rady a miestneho zastupiteľstva). Miestny úrad zabezpečí občerstvenie a pohostenie na každé rokovanie MZ v primeranom rozsahu.“

n) V súlade s usmernením Ministerstva vnútra SR informujem miestne zastupiteľstvo, že dňa 11. 7. 2017 mi starosta MČ ústne oznámil, že mi bude dávať súhlas k služobnému

odchodu z budovy miestneho úradu. Podľa usmernenia MV SR (sekcie verejnej správy) postavenie hlavného kontrolóra ako zamestnanca je špecifické. Hlavný kontrolór je podľa zákona o obecnom zriadení pri výkone kontrolnej činnosti nezávislý, jeho nezávislosť je relevantná najmä vo vzťahu k výkonnému orgánu (starostovi) a kontrolovaným subjektom. Starosta, hoci je štatutárnym orgánom obce aj v pracovnoprávných vzťahoch (teda koná za obec ako zamestnávateľ), nemôže hlavného kontrolóra (napriek tomu že je zamestnancom obce) obmedziť pri výkone zo zákona vyplývajúcej kontrolnej činnosti. Znamená to, že **hlavný kontrolór v takýchto prípadoch nepotrebuje priepustku či povolenie od starostu**. MV SR ďalej odporúča v danej veci obrátiť sa na obecné zastupiteľstvo a informovať ho o problémoch súvisiacich s výkonom funkcie, čo som aj urobila.

o) Oznamujem poslancom MZ ako orgánu mestskej časti, ktorému sa v zmysle zákona o obecnom zriadení zodpovedám za svoju činnosť, že **dňa 1. 8. 2017 som bola predvolaná na políciu na výsluch ako svedok**. Starosta MČ pred odchodom z budovy miestneho úradu pri mojom zapisovaní do knihy služobných odchodov sa mi vyhrážal, že nesmiem opustiť pracovisko bez jeho súhlasu. Vôbec mi nedal možnosť čokoľvek povedať. Pri návrate sa situácia zopakovala pri odpisovaní z knihy. Keď som starostovi chcela niečo vysvetliť, nedovolil mi ani začať vetu. Starosta minimálne 5x zopakoval „Dovidenia!“. Neexistuje žiaden dôvod, ani právny titul na to, aby na mňa starosta zvyšoval hlas, nepustil ma k slovu, nedal mi možnosť vyjadriť sa, či dopovedať vetu. Spôsob, ako so mnou starosta komunikoval, nevykazuje známky slušného a korektného chovania v pracovno-právnych vzťahoch, ani v ľudskej rovine. Naopak, spôsob komunikácie považujem za snahu dehonestovať moju osobu pred ostatnými zamestnancami, aj za formu psychického nátlaku voči mne ako kontrolórke mestskej časti. Vnímam to ako neadekvátnu reakciu na niektoré moje závažné zistenia v rámci kontrolnej činnosti, ktoré som zverejnila. Zároveň toto chovanie starostu voči mne vykazuje známky mobbingu, čo nie je povolené ani vo vzťahu starosta – hlavný kontrolór.

p) Dňa 15. 8. 2017 ráno som na sekretariáte miestneho úradu odovzdala dovolenkový lístok, kde som žiadala dovolenku v čase od 21. 8. 2017 do 25. 8. 2017 t. j. 5 pracovných dní. Nakoľko mi asistentka starostu na tretí deň t.j. 17. 8. 2017 povedala, že starosta mi dovolenku nepodpísal, zrušili sme plánovanú rodinnú dovolenku. Žiadala som osobitným listom dňa 17. 8. 2017 starostu opäť o podpísanie dovolenky v čase od 21. 8. 2017 do 25. 8. 2017. Starosta nakoniec dovolenkový lístok ďalší deň podpísal, avšak toto jeho konanie vykazuje znaky šikany. Dovolenku som mala riadne plánovanú a tým, že mi najprv dovolenku nepodpísal, zmaril dovolenku nielen mne ale aj celej mojej rodine, čo považujem za diskrimináciu mojej osoby, takýto postup starostu MČ vykazuje tiež znaky šikany. Nie je to jediný zásah starostu do môjho súkromia. Dňa 2. 8. 2017 (počas mojej 1 dňovej dovolenky) starosta mi písal na môj súkromný mail, hoci som mu na toto nikdy súhlas nedala.

q) Dňa 27. 7. 2017 sa mi vrátila od starostu nepodpísaná súkromná priepustka na deň 27. 7. 2017 v čase od 14 – 15.30. Mailom som dňa 27. 7. 2017 žiadala starostu, aby mi napísal dôvod nepodpísania súkromnej priepustky. Starosta na tento mail vôbec neodpovedal. Toto konanie starostu vykazuje znaky šikany, nakoľko iní zamestnanci súkromnú priepustku v prípade nutnosti majú podpísanú. Vždy som si čas uvedený na súkromnej priepustke riadne nadpracovala, preto si myslím, že starosta nemal dôvod mi ju nepodpísať. Je to už druhý prípad nepodpísania súkromnej priepustky.

r) Poslanci MZ v rozpočte mestskej časti na rok 2017 schválili výdavky na vzdelávanie kontrolóra na základe skutočnosti, že už v minulom roku starosta mi nedal súhlas k účasti na školení. Zo schválenej sumy v rozpočte sa do 30. 8. 2017 použilo 0,00 eur. Ignorovanie

mojich žiadostí o účasť na školeniach považujem za porušenie ustanovenia § 82, ods. 2 Zákonníka práce, kde je uvedené, že povinnosťou vedúcich zamestnancov je utvárať priaznivé podmienky na zvyšovanie odbornej úrovne zamestnancov, ako aj § 154, ktorý hovorí o vzdelávaní zamestnancov. Zamietnutie účasti na školení bez odôvodnenia, keď boli schválené v rozpočte finančné prostriedky, považujem za diskrimináciu mojej osoby. Podľa antidiskriminačného zákona a Zákonníka práce zamestnávateľ musí v pracovnoprávných vzťahoch zaobchádzať so všetkými zamestnancami rovnako.

s) Dňa 24. 7. 2017 mi starosta e-mailovou poštou poslal žiadosť o predloženie dôkazov a faktov k vytrhnutej vete z mojej správy o kontrolnej činnosti predloženej dňa 18. 4. 2017 na rokovaní MZ. Uvedenú e-mailovú komunikáciu som poslala všetkým poslancom, nakoľko je dôkazom toho, že starosta zneužíva zmluvu o poskytovaní právnej pomoci pre vlastné potreby.

Zmluva o poskytovaní právnej pomoci č. 9/2003 bola uzatvorená na **právne zastupovanie mestskej časti Košice – KVP a právne konzultácie a poradenstvo pre mestskú časť**. Starosta využil túto zmluvu na to, aby JUDr. Sotolár navrhoval postup pre MČ, aby táto reagovala na vyjadrenie kontrolórky v správe predloženej na rokovanie MZ dňa 18. 4. 2017.

Využívanie právnych služieb na návrh postupu ako reagovať na postup kontrolórky je pre MČ nevhodné využívanie finančných prostriedkov, ktoré poskytujeme v zmysle zmluvy, nakoľko táto požiadavka mohla byť zaslaná aj bez stanoviska JUDr. Sotolára. Predmetom uvedenej zmluvy sú iné služby ako tie, ktoré od JUDr. Sotolára v zaslanej e-mailovej korešpondencii starosta žiadal. Tým, že v zmluve je dohodnutá paušálna mesačná odmena a teda nie je k faktúre dokladaný podrobný rozpis poskytnutej právnej pomoci a odpracované hodiny, **nie je možné preukázať efektívne a hospodárne použitie finančných prostriedkov v zmysle § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.**

#### **Záverom:**

Kontrolórke mestskej časti pri výkone kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Starostovi MČ záleží na tom, aby kontrola bola čo najmenej účinná, čoho dôkazom sú závery kontrol, v ktorých opakovane je konštatované porušovanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri kontrolách č. 19/2016 a 1/2017 som musela žiadať doklady ku kontrole podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Opakované porušovanie ustanovení zákona o finančnej kontrole tým, že nie sú predkladané doklady ku kontrole v určených lehotách alebo vôbec nie sú predložené spôsobuje, že ako kontrolórka mestskej časti nemôžem plynule vykonávať svoje úlohy, ktoré sú stanovené v § 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Je absurdné, aby kontrolór v samospráve vykonával kontrolu na základe dokladov vyžiadaných podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď povinnosti predkladania dokumentácie ku kontrole upravuje osobitný zákon o finančnej kontrole.

Ďalším dôkazom marenia výkonu kontroly je skutočnosť, že starosta ku kontrole oznámenej dňa 7. 8. 2017 v určený deň na odovzdanie dokladov t.j. 18. 8. 2017 neposkytol doklady ku kontrole. Uvedené konanie považujem za konanie, ktoré ohrozuje začatie a riadny priebeh výkonu následnej finančnej kontroly, ako aj plnenie ďalších úloh kontrolóra, ktoré vyplývajú z ďalších právnych predpisov (napr. zo zákona o obecnom zriadení a zákona o meste Košice). Naopak, bezprostredne po oznámení tejto kontroly rozhodol o nutnosti môjho presťahovania sa do inej kancelárie. Sťahovanie ako také zaberie istý čas, čo logicky

sťaží výkon kontroly. Ako som zdôraznila, proti sťahovaniu do inej kancelárie nenamietam, ale nakoľko nevznikla akútna potreba zmeny kancelárskych priestorov, nemenil sa Organizačný poriadok ani mestská časť neprijala do pracovného pomeru ďalších „n“ zamestnancov, mohlo sa moje presťahovanie časovo aj so mnou korektne dohodnúť v nadväznosti na moju kontrolnú činnosť.

Ďalším listom zo dňa 28. 8. 2017 som žiadala doložiť doklady ku kontrole „Pracovného poriadku (zmeny v rokoch 2015-2017), obsadzovania pracovných pozícií v MČ v rokoch 2015-2017, uzatvorených pracovných zmlúv so zamestnancami MČ a odmeňovania zamestnancov MČ v období rokov 2016 – 2017, vzdelávanie zamestnancov v rokoch 2016 – 2017 a pracovné náplne zamestnancov“ v ďalšom termíne do 31. 8. 2017. V tento deň žiadne doklady neboli predložené ani žiadne vyjadrenie, prečo tak urobené nebolo. Týmto konaním starosta opäť porušil ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko neboli predložené doklady ku kontrole. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nakoľko nebola dodržaná povinnosť vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly.

Starosta MČ opakovane porušuje svojím konaním ustanovenie § 4, ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení: Obec pri výkone samosprávy najmä ...utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

V konečnom dôsledku tým, že neboli predložené doklady ku kontrole oznámenej dňa 7. 8. 2017 sa len potvrdilo, že rozhodnutie starostu o mojom sťahovaní bolo snahou znemožniť samotný výkon kontroly a ak to nevyšlo, tak sa opäť rozhodol porušiť zákon o finančnej kontrole a doklady ku kontrole nepredložil.

Záverom ostáva už len konštatovať, že starosta MČ svojím konaním, ako je uvedené v jednotlivých bodoch tejto správy, opätovne dokazuje, že mu záleží na tom, aby kontrola bola čo najmenej účinná, lebo odhaľuje jeho nezákonné praktiky a preto je nepohodlná.

Funkcia hlavného kontrolóra bola do zákona o obecnom zriadení implementovaná ako neoddeliteľná súčasť hospodárenia s verejnými prostriedkami. Jej úlohou je oznamovať odchýlky od noriem, porušenia zákonov, nesplnenie požiadavky účelnosti a hospodárnosti atď. Dlhoročná prax ukazuje, že táto zákonná úprava spĺňa očakávania. Demokratické princípy územnej samosprávy nevyžadujú žiadne predpoklady na zvolenie starostu (ani vzdelanostné, ani riadiace či komunikačné) a práve v snahe minimalizovať porušenia všeobecne záväzných predpisov (aj neúmyselné) zákon zriaďuje, okrem iného aj pozíciu hlavného kontrolóra obce, ktorý dohliada na dodržiavanie aktuálnej legislatívy. Pridanou hodnotou pravidelnej kontrolnej činnosti je to, že kontrolovaný subjekt má priestor využiť aj skrytú funkciu kontroly – edukačnú funkciu. Je tu priestor u každého kontrolovaného subjektu poučiť sa z výsledkov kontroly a pozitívne sa posunúť vo svojej ďalšej činnosti. Kontrola je objektívna, zisťujú sa skutočnosti na základe konkrétnych zistení a preto nie je adekvátne kontrolu chápať ako útok na vlastnú osobu. Zodpovedné orgány by mali prijať také opatrenia, ktoré by zamedzili, resp. znížili na minimum možnosť opakovania nedostatkov. Nesprávne pochopenie, alebo nepochopenie zmyslu kontroly vnímam ako najväčší nedostatok manažmentu mestskej časti. Veľkú výpovednú hodnotu má aj vysoká fluktuácia zamestnancov MČ, nakoľko v tomto volebnom období bol pracovný pomer ukončený s 20 zamestnancami mestskej časti.

V Košiciach, 4. 9. 2017

*Hóková*

Ing. Anna Hóková  
kontrolórka mestskej časti

