



## *Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP*

### **S P R Á V A**

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP  
za obdobie od 27. 11. 2017 do zasadnutia MZ dňa 19. 12. 2017*

#### **1. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2017 (kontrola č. 15/2017)**

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 2. štvrťroku 2017. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

#### **Opis kontrolných zistení:**

I. Kontrolou faktúry č. 166/2017, na základe ktorej bolo dňa 30. 5. 2017 uhradených 250,- eur pre spoločnosť ASANARATES s.r.o. Košice za deratizáciu objektov MČ bolo zistené, že **predpokladaná hodnota zákazky stanovená vo vykonanom prieskume trhu nebola určená správne**. Predpokladaná hodnota zákazky pri schválenom rozpočte MČ sa má určiť zo schváleného rozpočtu na daný rok a nie z údajov čerpania prostriedkov predchádzajúceho roka. V rozpočte bola schválená výška 800,- eur na deratizáciu objektov MČ, pričom v prieskume trhu bola určená hodnota zákazky v rozpore so schváleným rozpočtom len vo výške 500,- eur.

Tým, že sa nebrali do úvahy schválené položky rozpočtu MČ na rok 2017, **nebolo rešpektované ustanovenie § 4 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení**, podľa ktorého rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce.

Ku dňu 30. 9. 2017 bolo skutočné plnenie rozpočtu na deratizáciu objektov MČ vo výške 250,- eur, čo predstavuje len **31,25 % z rozpočtovanej sumy**.

II. Kontrolou faktúry č. 145/2017, na základe ktorej bolo dňa 2. 6. 2017 uhradených 1.003,20 eur pre Deratex-EKO Košice za deratizáciu verejných priestranstiev na území MČ bolo zistené, že **predpokladaná hodnota zákazky stanovená vo vykonanom prieskume trhu nebola určená správne**. Predpokladaná hodnota zákazky pri schválenom rozpočte MČ sa má určiť zo schváleného rozpočtu na daný rok a nie z údajov čerpania prostriedkov predchádzajúceho roka. V rozpočte bola schválená výška 3.000,- eur na deratizáciu verejných priestranstiev, pričom v prieskume trhu bola určená hodnota zákazky v rozpore so schváleným rozpočtom len vo výške 2.100,- eur.

Tým, že sa nebrali do úvahy schválené položky rozpočtu MČ na rok 2017, **nebolo rešpektované ustanovenie § 4 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení**, podľa ktorého rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce.

Ku dňu 30. 9. 2017 bolo skutočné plnenie rozpočtu na deratizáciu vo výške 1.003,20 eur, čo predstavuje len **33,44 % z rozpočtovanej sumy**.

### **III. Kontrola faktúry č. 192/2017 – prepieranie piesku**

a) Mestská časť vo výzve – prieskum trhu za účelom realizácie verejného obstarávania na predmet zákazky: „**Prepíranie piesku v pieskoviskách na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP**“ v bode 2) Opis predmetu zákazky okrem iného uviedla:

„**Dodávateľ je povinný pri fakturácii dokladovať použitie vody v súlade s uvedenou vyhláškou a doložiť prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody.**“

Nakoľko ku kontrole predložená faktúra č. 192/2017 neobsahovala uvedenú dokumentáciu, žiadala som listom zo dňa 17. 10. 2017 o vyjadrenie, prečo sa táto dokumentácia nedoložila ku faktúre. Zároveň som žiadala, aby tieto chýbajúce doklady boli predložené ku kontrole. Podľa ustanovenia § 20, ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov som žiadala, aby požadované vyjadrenie a doklady povinná osoba predložila v lehote do 3. 11. 2017. Podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov som žiadala písomne potvrdiť úplnosť predložených dokladov a vyjadrení.

V požadovanej lehote do 3. 11. 2017 ani do konca kontroly neboli predložené žiadne doklady ani vyjadrenie, čím mestská časť porušila 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.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že ku faktúre č. 192/2017 na základe ktorej bolo dodávateľovi MERIMEX s.r.o. Trebejov uhradených 1.150,- eur za prepieranie piesku v pieskoviskách na území MČ neboli doložené doklady v zmysle výzvy, ktorá bola zverejnená na web stránke mestskej časti.

**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 faktúry č. 192/2017 bola vykonávaná formálne a úhrada faktúry prebehla bez toho, aby boli žiadané od dodávateľa chýbajúce doklady ku faktúre.**

b) Ďalšou kontrolou prieskumu trhu boli zistené tieto nedostatky:

- Výzva na prepieranie piesku v celkovej hodnote **9.025,- eur s DPH** bola zverejnená na web stránke mestskej časti dňa 4. 4. 2017, pričom lehota na predloženie ponuky bola určená do 7. 4. 2017, čo je veľmi krátka lehota na to, aby sa uchádzači prihlásili.
- Podľa zápisu z prieskumu trhu boli oslovené 3 spoločnosti na predloženie ponuky, avšak dokumentácia z prieskumu trhu neobsahuje doklady preukazujúce oslovenie týchto spoločností.
- Podľa zápisu z prieskumu trhu ponuku na prepieranie piesku predložila len jedna spoločnosť.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že vykonaný prieskum trhu nebol transparentný. Odporúča sa, aby výzva na web stránke bola zverejnená minimálne 7 pracovných dní, aby uchádzači mali časový priestor na prípravu ponuky. Uvedené je nutné zapracovať do Smernice o verejnom obstarávaní, nakoľko zverejňovanie výzvy na tri dni nie je pre uchádzačov dostatočný čas, aby pripravili svoju cenovú ponuku.

Kontrolou vykonaného prieskumu trhu bolo zistené, že v prieskume trhu nie je dokumentácia preukazujúca oslovenie viacerých dodávateľov a neboli archivované všetky doklady z postupu VO, čím nebolo dodržané ustanovenie článku 10 ods. 3 a 5 Smernice o verejnom obstarávaní.

Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zákazkách s nízkou hodnotou eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy.

#### **IV. Kontrola faktúry č. 138/2017 – odvoz biologického odpadu**

Na odvoz biologického odpadu boli vyhotovené 3 objednávky:

1. Objednávka číslo 9/1700059 zo dňa 26.4.2017 na odvoz biologického odpadu na deň 26.4.2017 v celkovej sume spolu s DPH 180 eur.
2. Objednávka číslo 9/1700053 zo dňa 24.4.2017 na odvoz biologického odpadu na deň 24.4.2017 v celkovej sume spolu s DPH 200 eur.
3. Objednávka číslo 9/1700054 zo dňa 25.4.2017 na odvoz biologického odpadu na deň 25.4.2017 v celkovej sume spolu s DPH 250 eur.

Objednávky sú pripojené ku faktúre číslo 138/2017, ktorou dodávateľ fakturoval nielen odvoz biologického odpadu v sume ako je na objednávkach:  $180 + 200 + 250 = 610$  eur, ale fakturuje sumu 638,92 eur. Ďalšou kontrolou faktúry bolo zistené, že dodávateľ fakturoval nielen objednané práce – odvoz biologického odpadu, ale navyše aj práce, ktoré neboli predmetom objednávok - likvidáciu odpadu v hodnote 28,92 eur.

Zaplatením faktúry za práce, ktoré neboli objednané, 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) 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.

V. Pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že v prípade VPD č. 470/17 zo dňa 15. 6. 2017 bola uzatvorená kúpna zmluva č.2170672706 so spoločnosťou O2 Slovakia s.r.o. na mobilný telefón v hodnote 626,- eur. MČ sa zaviazala v zmluve uhradiť časť kúpnej ceny 2,- eurá v hotovosti pri prevzatí tovaru, zvyšnú časť kúpnej ceny uhradí vo forme 24 platieb podľa splátkového kalendára.

Dodaný tovar oddelenie správy majetku zaradilo do majetku MČ v hodnote 2,- eurá, čo nezodpovedá skutočnosti. Mobilný telefón mal byť zaradený do evidencie majetku v reálnej hodnote ako uvádza zmluva t.j. 626,- eur. Tovar prevzal zamestnanec MČ Ing. Popik.

Týmto postupom nebolo zabezpečené evidovanie majetku v zmysle článku 3 „Vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku“.

**Tým, že dodaný tovar – mobilný telefón v hodnote 626,- eur nebol zaradený na oddelení správy majetku do majetku MČ v reálnej hodnote došlo k porušeniu ustanovenia § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, nakoľko účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.**

Uvedeným konaním mestská časť nepostupovala podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**VI. Kontrolou zverejnenia kúpnej zmluvy č.2170672706 vedenej pod číslom 43/2017/SM uzatvorenej dňa 8. 6. 2017 so spoločnosťou O2 Slovakia s.r.o. na zakúpenie mobilného telefónu bolo zistené, že táto zmluva nebola zverejnená bezodkladne, ako to uvádza ustanovenie § 5a ods. 9 zákona číslo 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zmluva bola zverejnená dňa 11. 10. 2017.**

**Nezverejnením kúpnej zmluvy č. 43/2017/SM uzatvorenej so spoločnosťou O2 Slovakia s.r.o. dňa 8. 6. 2017, ktorej predmetom bola kúpa mobilného telefónu v hodnote 626,- eur, a to do 3 mesiacov od uzavretia zmluvy platí ustanovenie § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, v ktorom je uvedené:**

„Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“

**VII. Listom zo dňa 11. 10. 2017 žiadala som starostu MČ o predloženie analýzy, ktorá bola vypracovaná v súvislosti s ukončením nájomnej zmluvy s nájomcom Ing. Rudolf Vancák RZ KARAT za sumu 300,- eur, faktúra č. 335/2017. Žiadaná dokumentácia mi nebola odovzdaná v určenom termíne do 12. 10. 2017.**

Mestská časť porušila ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nepredložila právnu analýzu v určenej lehote do 12. 10. 2017. 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.

**V liste zo dňa 20. 11. 2017 som napísala upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole a žiadala som doložiť právnu analýzu v termíne do 21. 11. 2017. Právna analýza bola doručená v tomto termíne t.j. 21. 11. 2017.**

**V uvedenom liste zo dňa 20. 11. 2017 som tiež žiadala o predloženie technickej správy – Posúdenie stavu rozostavanej stavby – Dom seniorov v MČ Košice KVP, ktorú vypracoval MI-Sa TDI za sumu 500,- eur, faktúra č.392/2017 v lehote do 21. 11. 2017. Technická správa do ukončenia kontroly predložená nebola.**

Mestská časť porušila ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nepredložila požadovanú technickú správu k stavbe Dom Seniorov v určenom termíne do 21. 11. 2017, ani do ukončenia návrhu správy. 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.

**Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2017**

- A) Kontrolou príloh faktúry č. 166/2017 a faktúry č. 145/2017, na základe ktorých bola vykonaná úhrada deratizácie bolo zistené, že vo vykonanom prieskume trhu predpokladaná hodnota zákazky nebola určená podľa schváleného rozpočtu mestskej časti na rok 2017, čím nebolo rešpektované ustanovenie § 4 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce.
- B) Mestská časť nepredložila žiadne doklady ani vyjadrenie k vyžiadaniu zo dňa 17. 10. 2017 týkajúce sa úhrady faktúry číslo 192/2017, čím porušila 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.
- C) 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 faktúry č. 192/2017 bola vykonávaná formálne, nedôsledne a úhrada faktúry prebehla bez toho, aby boli žiadané od dodávateľa chýbajúce doklady ku faktúre týkajúcej sa prepierania piesku v pieskoviskách na území MČ. Dodávateľ bol povinný pri fakturácii dokladovať použitie vody v súlade s vyhláškou a doložiť prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody, čo však neurobil.
- D) Kontrolou vykonaného prieskumu trhu na zákazku prepierania piesku na území mestskej časti bolo zistené, že v prieskume trhu nie je dokumentácia preukazujúca oslovenie viacerých dodávateľov a neboli archivované všetky doklady z postupu VO, čím nebolo dodržané ustanovenie článku 10 ods. 3 a 5 Smernice o verejnom obstarávaní. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zákazkách s nízkou hodnotou eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy.
- E) Zaplatením faktúry č. 138/2017 aj za práce, ktoré neboli predmetom objednávok, a ktoré dodávateľ neoprávnene fakturoval, 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.

**F) Tým, že dodaný tovar – mobilný telefón v hodnote 626,- eur nebol zaradený na oddelení správy majetku do majetku MČ v reálnej hodnote došlo k porušeniu ustanovenia § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, nakoľko účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.**

**Uvedeným konaním mestská časť nepostupovala podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

**Týmto postupom nebolo tiež zabezpečené evidovanie majetku v zmysle článku 3 „Vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku“.**

**G) Zmluva číslo 43/2017/SM uzatvorená so spoločnosťou O2 Slovakia s.r.o. dňa 8. 6. 2017, ktorej predmetom bola kúpa mobilného telefónu v hodnote 626,- eur, nebola zverejnená bezodkladne, ako to uvádza ustanovenie § 5a ods. 9 zákona číslo 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zmluva bola zverejnená dňa 11. 10. 2017.**

**H) Nezverejnením kúpnej zmluvy č. 43/2017/SM uzatvorenej so spoločnosťou O2 Slovakia s.r.o. dňa 8. 6. 2017, ktorej predmetom bola kúpa mobilného telefónu v hodnote 626,- eur, a to do 3 mesiacov od uzavretia zmluvy platí ustanovenie § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, v ktorom je uvedené:**

**„Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“**

**I) Tým, že nebola v určenom termíne predložená ku kontrole vyžiadaná analýza, ktorú vypracovala spoločnosť Graban, Torma & Partners s.r.o. – faktúra č. 335/2017, porušila MČ 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.**

**J) Mestská časť porušila ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nepredložila požadovanú technickú správu k stavbe Dom Seniorov v určenom termíne do 21. 11. 2017, ani do ukončenia návrhu správy. 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.**

**K) Opakovaným porušovaním povinnosti predkladať doklady na kontrolu mestská časť porušuje ustanovenie § 4, ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, podľa ktorého obec má povinnosť utvárať účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon. Z dôvodu nedoloženia všetkých podkladov do ukončenia návrhu správy nebolo možné prijať závery k Senior domu v tejto správe.**

## **2. KONTROLA plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2017** **(kontrola č. 16/2017)**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a preveriť zmeny rozpočtu vykonané počas tretieho štvrťroka 2017. Na základe kontrolovaných účtovných zostáv k 30. 9. 2017 bol posúdený stav a úroveň dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, ako aj iných súvisiacich právnych predpisov.

### **Opis kontrolných zistení:**

#### **I. ROZPOČET MESTSKEJ ČASTI**

Miestne zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 24. januára 2017 prijalo uznesenie č. 249/a, ktorým schválilo rozpočet Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2017 takto:

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2017			
	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Spolu
a	1	2	3	4
Príjmy	1.217.038,00	0,00	90.800,00	1.307.838,00
Výdavky	1.217.038,00	90.800,00	0,00	1.307.838,00
Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-)	0,00	-90.800,00	90.800,00	0

#### **II. OPERATÍVNA EVIDENCIA ROZPOČTOVÝCH OPATRENÍ**

Mestská časť je povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Ku kontrole bola predložená operatívna evidencia rozpočtových opatrení. V kontrolovanom období t.j. od 1. 1. 2017 do 30. 9. 2017 boli vykonané tieto rozpočtové opatrenia:

a) Dňa 21. 2. 2017 uznesením MZ č. 265/b bola schválená **I. zmena rozpočtu**. Zmena rozpočtu súvisela s uzatvorením dohody o mimosúdnom vyrovnaní, čím rozpočet bol zvýšený o 11 tis. eur.

b) Dňa 3. 3. 2017 boli rozpočtovým opatrením č. 1 vykonané presuny v rámci položiek.

c) Dňa 27. 3. 2017 boli rozpočtovým opatrením č. 2 vykonané presuny v rámci položiek.

d) Dňa 3. 4. 2017 boli rozpočtovým opatrením č. 3 vykonané presuny v rámci položiek.

e) Dňa 18. 4. 2017 uznesením MZ č. 277 bola schválená **II. zmena rozpočtu**. Zmena sa týkala presunu medzi položkami bežného rozpočtu, zvýšenia kapitálových príjmov i zníženia príjmových finančných operácií.

f) Dňa 28. 6. 2017 rozpočtovým opatrením č. 4 boli rozpočtované účelovo určené prostriedky z rozpočtu mesta Košice na bežné a kapitálové výdavky v celkovej sume 30 000,- eur a to na opravu a údržbu chodníkov (15 tis eur) a na vybudovanie parku Hemerkova (15 tis. Eur).

g) Dňa 6. 7. 2017 uznesením MZ č. 302 bola schválená **III. zmena rozpočtu**. Zmena sa týkala bežného a kapitálového rozpočtu i finančných operácií.

h) Dňa 18. 7. 2017 rozpočtovým opatrením č. 5 boli rozpočtované účelovo určené prostriedky z rozpočtu mesta Košice na bežné a kapitálové výdavky v celkovej sume 10.000,- eur a to na: revitalizáciu (opravu a údržbu) športových ihrísk v sume 1.000,- eur a na vybudovanie III. etapy korčuliarskeho chodníka v Drocárovom parku v sume 9.000 eur.

i) Dňa 25. 7. 2017 rozpočtovým opatrením č. 6 bol vykonaný presun medzi podpoložkami 637005 a 637002 v sume 300 eur. V komentári k opatreniu je uvedené, že zmena je v súlade s uznesením č. 301/c zo dňa 6. júla 2017, kde miestne zastupiteľstvo požiadalo miestny úrad pripraviť analýzu rizík a možných riešení dokončenia stavby objektu Senior dom. Zmenu rozpočtu podpísal starosta MČ, ktorý na takúto zmenu rozpočtu nemal kompetenciu.

Uznesením MZ č. 278 zo dňa 18. 4. 2017 boli schválené Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice - Sídliisko KVP. Podľa ustanovenia § 7 ods. 7 schválených zásad platí:

„Rozpočet sa schvaľuje na úrovni položiek a podpoložiek, každú zmenu rozpočtu vo výdavkovej časti na úrovni položiek a funkčných klasifikácií schvaľuje miestne zastupiteľstvo. Starosta schvaľuje zmeny medzi podpoložkami v rámci schválených položiek do sumy 100, - EUR, vrátane. Každú zmenu medzi podpoložkami v rámci schválených položiek nad 100, - EUR schvaľuje miestne zastupiteľstvo.“

**Nakoľko zmena rozpočtu bola vykonaná bez schválenia rozpočtového opatrenia miestnym zastupiteľstvom, bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 4 pís. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v ktorom je uvedené:**

„Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.“

j) Dňa 4. 8. 2017 rozpočtovým opatrením č. 7 bol vykonaný presun medzi podpoložkami 635005 a 637016 v sume 185 eur. V komentári k opatreniu je uvedené, že zmena rozpočtu medzi položkami 635 a 637 v rámci daných podprogramov je z dôvodu riešenia havarijného stavu na zabezpečovacom zariadení, kde z pultu centralizovanej ochrany PZ SR boli niekoľkokrát bezdôvodne hlásené narušenia budovy MieÚ. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné tento stav spôsobený opotrebovaním zastaraného zabezpečovacieho zariadenia bezodkladne odstrániť. Okamžité odstránenie daného stavu bolo možné iba rýchlym zásahom a sprevádzkovaním zabezpečovacieho zariadenia do takého stavu, aby chybou v zab. zariadení neboli zbytočne hlásenia o narušení budovy MieÚ. Zmenu rozpočtu podpísal starosta MČ, ktorý na takúto zmenu nemal kompetenciu.

Uznesením MZ č. 278 zo dňa 18. 4. 2017 boli schválené Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice - Sídliisko KVP. Podľa ustanovenia § 7 ods. 7 schválených zásad platí:

„Rozpočet sa schvaľuje na úrovni položiek a podpoložiek, každú zmenu rozpočtu vo výdavkovej časti na úrovni položiek a funkčných klasifikácií schvaľuje miestne zastupiteľstvo. Starosta schvaľuje zmeny medzi podpoložkami v rámci schválených položiek do sumy 100, - EUR, vrátane. Každú zmenu medzi podpoložkami v rámci schválených položiek nad 100, - EUR schvaľuje miestne zastupiteľstvo.“

**Nakoľko zmena rozpočtu bola vykonaná bez schválenia rozpočtového opatrenia miestnym zastupiteľstvom, bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 4 pís. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v ktorom je uvedené:**

„Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie



návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.“

k) Dňa 16. 8. 2017 uznesením MZ č. 319 bola schválená **IV. zmena rozpočtu**. Zmena sa týkala bežného a kapitálového rozpočtu i finančných operácií.

l) Dňa 12. 9. 2017 uznesením MZ č. 323/b bola schválená **V. zmena rozpočtu**. Zmena sa týkala bežného a kapitálového rozpočtu.

m) Dňa 14. 9. 2017 rozpočtovým opatrením č. 8 boli rozpočtované účelovo určené prostriedky z rozpočtu mesta Košice v rámci podielovej dane za psa vo výške 15.130,- eur. V komentári rozpočtového opatrenia je uvedené: Výdavky súvisiace s chovom psov sú účelovo určené na technické zhodnotenie mobilného výbehu pre psov v sume 3.786,- € (osadenie výcvikových prvkov pre psov, osadenie druhej bráničky) a na oplatenie detského ihriska Jasuschova – Bauerova v sume 5.450,- € ako investičné výdavky. V rámci bežných výdavkov sú finančné prostriedky určené na nákup vreciek do košov na psie exkrementy, nákup vriec na zber odpadu pri košoch na psie exkrementy, náradia na zber psích exkrementov, zabezpečenie osvetly pre obyvateľov mestskej časti – držiteľov psov, ktorá súvisí s chovom psov v rámci kampane mestskej časti s výchovno-vzdelávacím zameraním (grafika a tlač plagátov, výroba tabúl a ich osadenie na prístrešky na kontajnery, nákup motivačných prvkov pre držiteľov psov), nakosenie plôch venčovnísk a na inšpektora verejného poriadku.

Uvedený účel použitia 15.130,- € nie je v súlade s uznesením MZ č. 279/a zo dňa 18. apríla 2017, kde v bode 1. Poslanci MZ schválili použitie týchto prostriedkov na :

- a) Vybudovanie mobilného venčoviska pre psov s umiestnením na lúke za Starozagorskou ulicou
- b) Dobudovanie existujúceho a novovybudovaného mobilného venčoviska pre psov vo forme prekážkových prvkov pre psov.

**Nakoľko zmena rozpočtu bola vykonaná v rozpore s uznesením č. 279/a bod 1. zo dňa 18. 4. 2017, bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 4 pís. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v ktorom je uvedené:**

„Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta,“

**Nakoľko verejné prostriedky z podielovej dane za psa vo výške 15.130,- eur neboli použité podľa uznesenia MZ číslo 279/a bod 1. zo dňa 18. 4. 2017 (nebolo vybudované mobilné venčovisko pre psov s umiestnením na lúke za Starozagorskou ulicou, ale prostriedky boli použité na iný účel): došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené: Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.**

### III. ČERPANIE ROZPOČTU k 30. 9. 2017

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 30. 9. 2017 bolo skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov nasledovné:

	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia rozpočtu
<b>Príjmy bežného R</b>	1.253.731	851.766,24	<b>67,94</b>
<b>Príjmy kapitál. R</b>	24.457	9.000,00	<b>36,80</b>
<b>S p o l u</b>	1.278.188	860.766,24	<b>67,34</b>
<b>Výdavky bežného R</b>	1.255.485	708.224,55	<b>56,41</b>
<b>Výdavky kapitál. R</b>	132.346	717,00	<b>0,54</b>
<b>S p o l u</b>	1.387.831	708.941,55	<b>51,08</b>
<b>Príjmové finančné operácie</b>	109.643	11.000,00	<b>10,03</b>
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	0	0,00	

#### Záver kontroly plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2017:

- A) Kontrolou čerpania rozpočtu k 30. 9. 2017 bolo zistené porušenie ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení tým, že v dvoch prípadoch zmena rozpočtu bola vykonaná bez schválenia rozpočtového opatrenia miestnym zastupiteľstvom. Starosta MČ podpísal zmenu rozpočtu v týchto dvoch prípadoch (rozpočtové opatrenie č. 6 a č. 7) nad rámec rozsahu, ktorý mu bol určený miestnym zastupiteľstvom, vid' uznesenie MZ číslo 278 zo dňa 18. 4. 2017.
- B) Nakoľko pri rozpočtových opatreniach č. 6 a č. 7 bola vykonaná základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bola aj podpísaná zamestnancami MČ, pričom neboli zistené nedostatky, je nutné konštatovať, že táto kontrola bola vykonaná formálne a nesplnila svoj účel. Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- C) Pri rozpočtovom opatrení č. 8 starosta MČ nerešpektoval schválené použitie prostriedkov z podielovej dane za psa vo výške 15.130,- eur v zmysle uznesenia číslo 279/a bod 1. zo dňa 18. 4. 2017 a prostriedky žiadal od mesta Košice listom zo dňa 20. 7. 2017 na iný účel, pričom v ďalšom období ich na tento iný účel aj použil.

Nakoľko verejné prostriedky z podielovej dane za psa vo výške 15.130,- eur neboli použité podľa uznesenia MZ číslo 279/a bod 1. zo dňa 18. 4. 2017 (nebolo vybudované mobilné venčoviisko pre psov s umiestnením na lúke za Starozagorskou ulicou, ale prostriedky boli použité na iný účel): došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené: Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

- D) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výdavky rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2017 vo výške 51, 06 % sú z časového hľadiska neprimerané. Kapitálové výdavky na úrovni čerpania len vo výške 0, 54 % k dátumu 30. 9. 2017 znamenajú, že sa

nezačalo s realizáciou temer žiadnych investičných aktivít. Uvedená skutočnosť bude mať veľmi nepriaznivý vplyv na realizáciu investícií rozpočtovaných v roku 2017. Podobné zistenie bolo už pri kontrole čerpania rozpočtu k 30. 6. 2017 a situácia sa nezlepšila ani v priebehu 3. štvrtroka. Je temer isté, že plnenie kapitálových výdavkov bude na konci roka neprimerane nízke a nesplnia sa úlohy dané rozpočtom na rok 2017. Nízke plnenie kapitálových výdavkov znamená, že sa nerešpektuje ustanovenie § 4 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce.

E) Rozpočet v roku 2017 je vedený v súlade s metodikou jednotného triedenia príjmov a výdavkov /rozpočtová klasifikácia/, ustanovenej výnosom MF SR. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení v kontrolovanom období je vedená v súlade s príslušným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách.

### **3. INFORMÁCIE O ĎALŠEJ ČINNOSTI**

- a) V súlade s plánom kontrolnej činnosti v súčasnosti prebieha kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 7. 2017 do 30. 9. 2017. Závery tejto kontroly budú predložené na najbližšie rokovanie miestneho zastupiteľstva.
- b) V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2018.
- c) Informujem miestne zastupiteľstvo, že starosta MČ Ing. Alfonz Halenár mi nepodpísal priepustku k lekárovi na preventívnu lekársku prehliadku. Priepustku som mu odovzdala dňa 1. 12. 2017, ešte v ten deň mi bola vrátená bez jeho podpisu. Na e-mailový dotaz, prečo mi priepustku nepodpísal, vôbec neodpovedal. Považujem nepodpísanie priepustky k lekárovi, kde som bola objednaná na 6. 12. 2017 na preventívnu lekársku prehliadku za diskrimináciu mojej osoby a tento starostov postup vykazuje znaky šikany. Zároveň v tomto prípade starosta porušil moje ústavné práva i Zákonník práce.
- d) Keďže starosta MČ mi nepodpísal súkromné priepustky (máj 2017, 27.7.2017) ani priepustky k lekárovi (3.10.2017, 6.12.2017), rozhodla som sa začať uplatňovať § 97 ZP a za prácu nadčas žiadať náhradné voľno. Ani túto možnosť starosta MČ neakceptuje a k práci nadčas ani v jednom zo 4 prípadov (31. 10., 6.11., 4.12, 5.12. 2017) mi nedal súhlas a na moje žiadosti vôbec neodpovedal.
- e) Pri kontrole vyúčtovania mzdy za mesiac október 2017 som zistila, že mi nebol a zaplatená mzda za 2,15 hodiny, na čo ma vopred nikto neupozornil. Na moju žiadosť o vysvetlenie mi bolo oznámené, že ide o ospravedlnenú neúčast' bez náhrady mzdy, ktorá bola vyznačená na dochádzke za mesiac október 2017 v poznámke podpísanej starostom MČ. Ďalším podkladom malo byť vyjadrenie právneho konzultanta JUDr. Petra Kavuliča.

Jedná sa o moju účasť na polícii dňa 20. 10. 2017, čo som riadne starostovi vopred oznámila a doložila po príchode na pracovisko aj potvrdenie o tom, že som bola na Obvodnom oddelení Policajného zboru výlučne v súvislosti s mojou kontrolnou činnosťou.

Pokiaľ napriek všetkým dôkazom sa starosta rozhodol, že ide o ospravedlnenú neúčasť v práci bez náhrady mzdy, v zmysle ustanovenia § 144 ods. 3 ZP bol povinný mi umožniť odpracovanie zameškaného času, čo však neurobil. Naopak bránil mi vykonávať prácu nadčas v rozpore s príslušnými ustanoveniami ZP. Uvedené 2,15 hodiny som si odpracovala, čo viem dokázať, je to v dochádzkovej knihe uvedené, takisto je moja účasť na rokovaníach MR, MZ a komisiách dokázaná podľa prezenčných listín, na ktorých som podpísaná. Ak ani táto práca nadčas nebola akceptovaná, mohol starosta dohodnúť iný čas na prácu nadčas, ale rozhodne nebol oprávnený nezaplatiť mzdu za 2,15 hodiny bez splnenia povinnosti umožniť mi odpracovanie zameškaného času.

Záver k uvedeným skutočnostiam:

V súvislosti s kontrolnými zisteniami a v súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, oznámila som podozrenie zo spáchania trestného činu príslušným orgánom, na základe čoho som bola 20. 10. 2017 predvolaná k výpovedi na Obvodné oddelenie PZ, Dénešova ul. v Košiciach. Za plnenie povinností uloženej zákonom o finančnej kontrole, starosta mi nezaplatil mzdu za 2.15 hodiny v danom mesiaci bez dodržania ustanovenia § 144 ods. 3 ZP. Považujem uvedenú skutočnosť za také konanie starostu MČ, ktoré vykazuje znaky šikany.

V Košiciach, 11. 12. 2017

*Hóková*

Ing. Anna Hóková  
kontrolórka mestskej časti