



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

S P R Á V A

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
za obdobie od 25. 9. 2018 do zasadnutia MZ dňa 21. 2. 2019*

1. KONTROLA zameraná na podklady pre výpočet miezd v roku 2018 (kontrola č.11/2018)

Výkon kontroly bol riadne oznámený starostovi MČ Ing. Alfonzovi Halenárovi dňa 17. 9. 2018. Podklady pre výkon kontroly mali byť predložené do 21. 9. 2018. Nakoľko žiadne doklady ku kontrole predložené neboli, dňa 27. 9. 2018 som napísala upozornenie **na porušenie ustanovenia § 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 nepredložené žiadne doklady vyžadované ku kontrole.**

Dňa 3. 10. 2018 som žiadala zamestnankyňu zastupujúcu vedúcu právneho oddelenia JUDr. Frimerovú, aby mi doklady z ich oddelenia boli predložené ku kontrole. Išlo o podklady z právneho oddelenia týkajúce sa miezd. Oznámila mi, že ju nemám obťažovať, a že mi žiadne doklady neposkytne. Rovnako som oslovila vedúcu ekonomického oddelenia Ing. Nogovú, ktorá mi oznámila že účtovné doklady ku mzdám pripravené boli, avšak prednosta úradu JUDr. Handzo jej nedovolil mi ich predložiť ku kontrole.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že starosta MČ Ing. Alfonz Halenár i zamestnanci MČ JUDr. Frimerová a JUDr. Handzo svojím konaním porušili 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.

Porušením viacerých ustanovení Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušením ustanovenia § 4, ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, bol **zmarený výkon kontroly č. 11/2018 - kontrola zameraná na podklady pre výpočet miezd v roku 2018.**

2. KONTROLA nedoplatkov na nájomnom a službách u vybraných nájomcov v roku 2017 a 2018 (kontrola č.12/2018)

Cieľom kontroly bolo preveriť vymáhanie nedoplatkov na nájomnom a službách u neplatičov zo strany mestskej časti v období rokov 2017 a 2018 a prípadne navrhnúť riešenie dlhodobo nevymožiteľných nedoplatkov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Právna úprava:

Základné zásady, ktorými sa majú obce riadiť pri využívaní majetku a v súvislosti s jeho nakladaním upravuje zákon č. **369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v platnom znení a zákon č. **138/1991 Zb.** o majetku obcí v platnom znení. Okrem týchto právnych noriem platia pre nájom všeobecné ustanovenia Občianskeho zákonníka a osobitný zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Podľa § 1, ods.2 zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, pohľadávky obce sú majetkom obce: „Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj **pohľadávky** a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.“

Obec je povinná podľa § 7 ods.2 zákona o majetku obcí majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Obec je okrem iného povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Pre zabezpečenie riešenia úhrad nedoplatkov bol dňa 20. júna 2014 vydaný **Pokyn č. 1/2014** upravujúci postup pri vymáhaní nedoplatkov.

2. Predložené doklady ku kontrole:

Ku kontrole bolo predložených 13 originál nájomných zmlúv, ktoré sa týkajú prenájmu majetku MČ bez ďalších príloh a sú vedené v centrálnej evidencii zmlúv. Zo strany oddelenia správy majetku predložil zastupujúci vedúci oddelenia Mgr. Jokel' len internú dokumentáciu od ekonomického oddelenia a ani na základe viacerých ústnych urgencií nepredložil spisovú dokumentáciu k jednotlivým nájomným zmluvám, kde sú u nájomcov evidované nedoplatky podľa účtovných výkazov. Nebola tak žiadnym spôsobom zdokumentovaná komunikácia s neplatičmi.

Ďalej boli predložené doklady - vymáhanie pohľadávok z ekonomického oddelenia, ktoré preukazujú zasielanie upomienok neplatičom a tiež interné oznámenia zaslané z ekonomického oddelenia na oddelenie správy majetku v zmysle Pokynu č. 1/2014, prehľad nedoplatkov a ich riešenie ekonomickým oddelením k 31. 8. 2018.

Časť dokumentácie, ktorá sa týka vymáhania nedoplatkov sa nachádza na právnom oddelení. Tieto doklady ku kontrole neboli poskytnuté napriek dvom urgenciám:

- Dňa 27. 9. 2018 som listom č. 6944/2018-Int. oznámila vykonanie kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti (uznesenie MZ číslo 420 zo dňa 26. júna 2018), v ktorom bolo požadované predložiť doklady ku kontrole do **3. 10. 2018**. Doklady z právneho oddelenia ku kontrole v tomto termíne predložené neboli. JUDr. Frimerová zastupujúca vedúca oddelenia dňa 3. 10. 2018 mi povedala, že mi doklady ku kontrole nedá a že ju nemám obťažovať.
- Dňa 9. 10. 2018 som listom č.6944/2018-Int. doručila starostovi MČ upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole v súvislosti s nedoručením dokladov z právneho oddelenia – dokumentácie nedoplatkov riešené právnou cestou. V liste bol určený

d'alší termín na predloženie požadovanej dokumentácie do **12. 10. 2018**. V tomto termíne dokumentácia nebola predložená ani žiadne vyjadrenie.

- Dňa 15. 10. 2018 som listom č.7080/2018-Int. doručila starostovi MČ upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole - **II. urgencia** doručenia dokladov ku kontrole nedoplatkov na nájomnom a službách u vybraných nájomcov v roku 2017 a 2018. Opätovne som starostu MČ žiadala, aby zabezpečil predloženie dokumentov z právneho oddelenia, nakoľko zastupujúca vedúca právneho oddelenia **JUD. Katarína Frimerová nesplnila svoju povinnosť a žiadanú dokumentáciu nedoručila**. V liste bolo žiadané predloženie požadovanej dokumentácie aj s písomným potvrdením ich úplnosti v termíne najneskôr **do 17. 10. 2018**. Ani v tomto termíne dokumentácia predložená nebola.

Tým, že povinný subjekt – mestská časť nepredložila požadovanú dokumentáciu, 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.

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.

Kontrolované nedoplatky z dostupných predložených dokladov:

- 1) **Zmluva č. 139/53/2011/SM – prenájom nebytových priestorov v OC III o výmere 25 m² za účelom predaja drogérie, kvetov, semien, suvenírov atď.**

Nedoplatok vo výške 337,28 € bol prihlásený do konkurzu oddelením správy majetku. Z celkového nedoplatku bola uhradená suma na základe konkurzu 1,64 €.

Celkový nedoplatok v sume 337,28 € je potrebný odpísať. Podklady pre odpis boli postúpené ekonomickému oddeleniu na právne oddelenie za účelom vyhotovenia právneho podkladu pre odpis. **Právne oddelenie nepredložilo ku kontrole žiadne doklady, a teda nebolo preukázané, ako sa nakladá ďalej s touto pohľadávkou.**

- 2) **Zmluva č.45/10/2007/SM – prenájom nebytových priestorov v OC IV, na prízemí za účelom predaja novín, časopisov, kníh, tabakových výrobkov d'alsieho doplnkového tovaru, výmera 15 m².**

Nedoplatok vo výške **297,56 €** bol z ekonomického oddelenia postúpený na oddelenie správy majetku. Nakoľko ide o nebohú osobu, internými oznámeniami bolo upozornené oddelenie správy majetku na odpísanie nedoplatku. Do dnešného dňa neboli pripravené podklady pre odpísanie pohľadávky. Spis je momentálne na oddelení správy majetku.

Oddelenie správy majetku nepredložilo ku kontrole uvedený spis, a teda nebolo preukázané, ako sa nakladá ďalej s touto pohľadávkou.

- 3) **Krajčírstvo:** Nedoplatok vo výške **1.203,32 €** bol riešený právnym oddelením a následne externým právnikom MČ. **Právne oddelenie nepredložilo ku kontrole žiadne doklady, a teda nebolo preukázané, ako sa nakladá ďalej s touto pohľadávkou.**

4) 75/63/2004/SM – prenájom časti pozemkov na prevádzkovanie novinových stánkov (Starozagorská, Klimkovičova, Drábova, Hemerkova, Wurmova, Cottbuská)

Riešenie nedoplatku vo výške **5.098,09 €** bolo postúpené na právne oddelenie. **Právne oddelenie nepredložilo ku kontrole žiadne doklady, a teda nebolo preukázané, ako sa nakladá ďalej s touto pohľadávkou.**

5) Zmluva č. 14/04/2009/SM – prenájom časti pozemkov na Húskovej 83 o výmere 7 m² na vybudovanie prístupového chodníka ku prevádzke.

Podklady pre odpis vo výške **21,21 €** boli postúpené ekonomickým oddelením na právne oddelenie za účelom vyhotovenia právneho podkladu pre odpis. **Právne oddelenie nepredložilo ku kontrole žiadne doklady, a teda nebolo preukázané, ako sa nakladá ďalej s touto pohľadávkou.**

6) Zmluva č. 79/29/2008/SM

Ukončená nájomná zmluva. Ide o penále. **Riešenie nedoplatku vo výške 6,75 €** bolo postúpené na oddelenie správy majetku. **Z oddelenia správy majetku nebolo preukázané žiadnymi dokladmi, ako sa rieši ďalšie vymáhanie nedoplatku.**

7) Zmluva č. 70/11/2011/SM: Nedoplatok vo výške 50,-€

8) Zmluva č. 67/08/2011/SM: Nedoplatok vo výške 1.132,-€

9) Zmluva č. 72/13/2011/SM: Nedoplatok vo výške 200,-€

V bode 7, 8, 9 ide o nedoplatok z vyúčtovania médií. Na ekonomickom oddelení bol vypracovaný splátkový kalendár, ktorý je zo strany nájomcov dodržiavaný.

10) Zmluva č. 101/41/2011/SM

Ide o ukončenú nájomnú zmluvu. Nájomcovi bola zaslaná upomienka č. 2440/2018/EO dňa 17. 7. 2018 na úhradu pohľadávky mestskej časti vo výške **374,94 €**.

11) Zmluva č. 98/38/2011/SM – prenájom nebytových priestorov v OC IV na fotoateliér, výmera: 51,99 m².

Nájomcovi bola zaslaná výzva e- mailom na úhradu nedoplatku vo výške **540,- €** , nakoľko nepreberá zásielky.

12) 110/50/2011/SM – prenájom 159,84 m² (dodatok 1) v budove miestneho úradu, Trieda KVP 1, ďalej časť fasády 1 m² na reklamu (dodatok 2)

Nájomca: HVJ s.r.o.

13) 24/2012 – prenájom 171,3 m² (dodatok 2) v budove miestneho úradu, Trieda KVP 1, ďalej časť fasády 1 m² na reklamu (dodatok 1)

Nájomca: HVJ s.r.o.

14) 12/2012

Nájomca: HVJ s.r.o.

Nájomcovi HVJ s.r.o. boli zasielané výzvy i výzva - pokus o zmier (17.7.2018 č.2439/2018/EO) týkajúce sa všetkých uvedených 3 zmlúv. Celkový nedoplatok je vo výške 2.148,47 €. Z dôvodu dlhodobého neplatenia ekonomické oddelenie vyzývalo

oddelenie správy majetku v roku 2017 a 2018 na ukončenie zmluvy č. 110/50/2011/SM a zmluvy č. 24/2012. Nakoľko k ukončeniu nájomných zmlúv nedošlo, nedoplatok narastá. Oddelenie správy majetku nezabezpečilo do času ukončenia kontroly ukončenie nájomného vzťahu napriek narastajúcim nedoplatkom a opakovaným písomným upozorneniam zo strany ekonomického oddelenia. Je nutné zabezpečiť využitie ustanovení nájomných zmlúv týkajúcich sa vypovedania zmluvného vzťahu v dvoch ešte platných zmluvách.

15) Zmluva č. 146/2014/SM – prenájom časti pozemku o výmere 18 m², počas výstavby chodníka pre stavbu „KVP ICE ARÉNA – športové centrum“

Riešenie nedoplatku vo výške 123,31 € bolo postúpené na oddelenie správy majetku, ktoré tento nedoplatok nevysporiadalo. Pritom chodník bol odovzdaný už v decembri 2016, viď list doručený 25. 1. 2018 na oddelenie správy majetku - evidovaný pod číslom 712/2018 od konateľa FLM s.r.o.

Chodník bol odovzdaný mestskej časti, avšak nebol zaevidovaný do majetku MČ na oddelení správy majetku: **Majetok začal slúžiť svojmu účelu, avšak po jeho prevzatí mestská časť ho nezaúčtovala do svojho majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého:**

„Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.“

Zároveň MČ porušila ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého:

„Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

Porušené bolo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, nakoľko obec je povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

16) Zmluva č. 46/24/2010/SM – prenájom časti pozemku na Moskovskej triede3, na umiestnenie informačnej tabule a 3 ks gambionov so vzorkami prírodného mramoru, výmera: 3,6 m².

Uznesením MZ č. 444 dňa 25. 9. 2018 odpustilo pohľadávku mestskej časti nad hodnotu 350,- eur:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Sídlisko KVP v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Košice-Sídlisko KVP

schvaľuje:

- odpustenie pohľadávok mestskej časti Košice-Sídlisko KVP voči nájomcovi: MRAMOR DIZAJN s.r.o. v celkovej výške 1.629,60 €

z dôvodu, že od spoločnosti MRAMOR DIZAJN s.r.o. ako bývalého nájomcu je dlhodobé nemožné vymôcť predmetné pohľadávky, pričom uvedená spoločnosť bola odo dňa 10.03.2016 zrušená bez likvidácie na základe rozhodnutia Okresného súdu Košice I, v dôsledku čoho nemožno do budúcnosti rátať s úspešným vymoženíem pohľadávok.

17) Zmluva č. 119/2013/SM – prenájom časti pozemku o výmere 12,8 m² pre stánok vo vlastníctve DPMK na Starozagorskej ulici. (predaj potravín)

Nedoplatok vo výške 100 eur bol riešený výzvou – pokus o zmier č. 1619/2018 zo dňa 17. 4. 2018.

18) Zmluva č. 144/2014/SM - prenájom časti pozemku o výmere 9,4 m² pre stánok na Húskovej ulici. (predaj občerstvenia)

Nedoplatok vo výške 100 eur bol riešený zaslaním výzvy č. 1619/2018.

19) Zmluva č. 66/2016/SM - prenájom časti pozemku o výmere 5,4 m² pre novinový stánok.

Nedoplatok vo výške 300 eur bol riešený zaslaním výzvy č. 1619/2018.

20) Pozemok pod garážami na Húskovej ulici- ide o doteraz nedoriešený kúpno - predajný vzťah – účtovne je evidovaná pohľadávka vo výške 912,60 eur. V roku 2016 vznikla pohľadávka súvisiaca s odpredajom pozemku v sume 1.112,6 eur, z ktorej bolo uhradených len 200 eur. Odvtedy nedošlo k úhrade ani sa neplatí prenájom za užívaný pozemok. Pozemky pod garážami sú užívané minimálne od roku 2013, kedy sa začali riešiť pozemky pod garážami buď odpredajom alebo nájmom.

MČ v tomto prípade tým, že nedoriešila uvedený nedoplatok – pohľadávku 912,60 eur za predaj pozemku ani nebola uzatvorená nájomná zmluva, pokiaľ majiteľ garáže neplnil podmienky kúpnej zmluvy, **nezabezpečila dostatočne svoje záujmy v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.**

Zároveň mestská časť tým, že nepredala alebo neprenajala uvedený pozemok pod garážou, **porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.**

ZÁVER kontroly nedoplatkov na nájomnom a službách u vybraných nájomcov v roku 2017 a 2018

A) Tým, že povinný subjekt – mestská časť nepredložila požadovanú dokumentáciu, 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.

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.

B) V priebehu kontroly neboli preukázané žiadnymi písomnými dokladmi postupy riešenia nedoplatkov :

- na právnom oddelení, preto je nutné konštatovať, že v prípade nedoplatkov riešených právnou cestou nie sú vykonané tie úkony, ktoré od poslednej kontroly v roku 2014 mali byť postupne vykonávané. Ide o nedoplatky nájomcov: bod 1, bod 3, bod 4 a bod 5,
- nedoplatok postúpený na oddelenie správy majetku uvádzaný v bode 2 a v bode 6 nijako nebolo preukázané riešenie nedoplatkov.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že MČ nezabezpečila vykonanie všetkých právnych úkonov vedúcich k vymoženiu pohľadávok a teda nebolo dodržané

ustanovenie § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, na základe ktorého je povinnosťou majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Obec je okrem iného povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

C) Napriek upozorneniam na dlhodobé neplatenie zo strany nájomcu (bod 12, 13, 14-už ukončený nájomný vzťah) oddelenie správy majetku do konca výkonu kontroly neukončilo v dvoch prípadoch nájomné zmluvy s týmto neplatičom. Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, na základe ktorého je povinnosťou majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Obec je okrem iného povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

D) V bode 15 uvádzaný neplatič výstavbu chodníka ukončil v roku 2016 a tento chodník odovzdal mestskej časti. Oddelenie správy majetku napriek upozorneniam zo strany ekonomického oddelenia ako aj oznámeniu nájomcu o ukončení výstavby v roku 2016, nevysporiadalo písomne tento nedoplatok, ktorý je stále evidovaný v účtovníctve. Chodník bol odovzdaný mestskej časti, avšak oddelenie správy majetku nezabezpečilo zaevidovanie tohto chodníka do majetku MČ. Chodník začal slúžiť svojmu účelu, avšak po jeho prevzatí mestská časť ho nezaúčtovala do svojho majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a tiež ustanovenie § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Porušené bolo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, nakoľko obec je povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

E) V prípade uvedenom v bode 20 - používanie pozemku pod garážou bez právneho titulu, MČ nezabezpečila dostatočne svoje záujmy v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Zároveň mestská časť tým, že nepredala alebo neprenajala uvedený pozemok pod garážou, porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

F) Podľa predloženej dokumentácie ekonomické oddelenie postupuje v zmysle bodu 1 Pokynu č. 1/2014, ktorý upravuje postup pri vymáhaní nedoplatkov. Informácie o nedoplatkoch jednotlivých nájomcov sú priebežne zasielané interným oznámením z ekonomického oddelenia na oddelenie SM na vymáhanie v zmysle Pokynu č. 1/2014. Napriek tomu sa tieto informácie nevyužívajú na ďalšie postupy t.j. ukončenie zmluvného vzťahu, či vymáhanie a pod. V priebehu kontroly nebola písomne zdokumentovaná komunikácia s dlžníkmi zo strany oddelenia správy majetku v zmysle bodu 1d) Pokynu č. 1/2014. Týmto postupom neboli použité všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi tak, ako to ukladá Zákon c. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov § 7, ods. 2, písm. c).

3. KONTROLA príjmov , výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2018 (kontrola č.13/2018)

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 2. štvrťroku 2018. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

Opis kontrolných zistení:

I. Pokladničné doklady

I. a)

Kontrolou pokladničných dokladov č. 239/18 a č. 262/18 bolo zistené oneskorené vyúčtovanie zálohy na materiál. Dňa 18. 4. 2018 bola poskytnutá záloha zamestnankyni na nákup materiálu v hodnote 60,- eur. Táto záloha bola vyúčtovaná až 27. 4. 2018 teda po lehote stanovenej interným predpisom.

Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie bodu 9 písm. d) Vnútrošného predpisu pre vedenie pokladnice, podľa ktorého preddavky na drobný nákup a služby musia byť vyúčtované **do 5-tich pracovných dní odo dňa poskytnutia zálohy.**

Dňa 27. 4. 2018 – teda v deň vyúčtovania zamestnankyňa mala v evidencii dochádzky vykázanú dovolenku. Pokiaľ zamestnankyňa dňa 27. 4. 2018 bola v práci z akéhokoľvek dôvodu, mala byť správne v dochádzke uvedená prítomnosť v práci.

I. b)

Kontrolou vyúčtovania cestovného príkazu č. 15/2018, 16/2018, 17/2018, 18/2018, 19/2018 bolo zistené, že vo všetkých uvedených cestovných príkazoch zamestnávateľ neurčil spôsob dopravy. **Tým, že zamestnávateľ písomne neurčil spôsob dopravy, porušil ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.**

II. Úhrady faktúr za poskytovanie právnych služieb – paušálne úhrady

Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 48/2017/PRAV. bola uzatvorená **na poskytovanie právnych služieb advokátom v zmysle zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii podľa potrieb a požiadaviek klienta počas doby platnosti tejto zmluvy.** Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1. 11. 2017 do 31. 10. 2019. Zmluvné strany sa dohodli na paušálnej úhrade vo výške 200,- eur mesačne.

V kontrolovanom druhom štvrťroku 2018 boli uhrádzané faktúry pre Mgr. Petra Kavuliča napriek uzneseniu MZ:

U z n e s e n i e z XXXI. rokovania Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-Sídlisko KVP zo dňa 19. decembra 2017 číslo : 359

Potvrdenie uznesenia č. 352 z pokračovania XXX. rokovania MieZ zo dňa 28.11.2017- poslanecký návrh Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice-Sídlisko KVP, v súlade s platnými ústavnými zákonmi, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, **potvrďuje uznesenie** Miestneho zastupiteľstva č. 352 z XXX. rokovania MieZ zo dňa 28.11.2017

Poznámka: starostaMČ Ing. Alfonz Halenár toto uznesenie nepodpísal, čím porušil ustanovenie § 12, ods. 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Výkon potvrdeného uznesenia starosta nemôže pozastaviť. Čiže ak ho aj nepodpísal, potvrdené uznesenie nadobudlo účinnosť aj bez podpisu starostu.

Znenie uznesenia č. 352:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice-Sídlisko KVP **žiada** starostu MČ Košice-Sídlisko KVP, aby neodkladne vypovedal zmluvu pod označením 48/2017 o poskytovaní právnych služieb medzi MČ Košice-Sídlisko KVP v zastúpení starostom Ing. Alfonzom Halenárom ako objednávateľom a advokátom Mgr. Petrom Kavuličom ako poskytovateľom právnych služieb. Zodpovedný : starosta MČ Termín: 15. 12. 2017

Záver k uzneseniu č. 352: **Uznesenie nebolo splnené.** Uznesenie č. 352 zo dňa 28. 11. 2017 bolo podľa záverov kontroly č. 1/2018 zaradené medzi nesplnené úlohy.

Poslanci MZ schválili uznesením č. 401/f zo dňa 10. 4. 2018 „Zásady poskytovania externých právnych služieb pre potreby MČ Košice - Sídlisko KVP, podľa predloženého návrhu“. Toto uznesenie starosta Ing. Alfonz Halenár nepodpísal, avšak bolo potvrdené uznesením č.409 dňa 15. 5. 2018. Tým, že starosta v tom čase nezrušil Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 48/2017/PRAV., porušoval prijaté Zásady poskytovania externých právnych služieb pre potreby MČ Košice – Sídlisko KVP“.

Zmluva o poskytovaní právnych služieb bola v rozpore s prijatými zásadami poskytovania externých právnych služieb pre potreby MČ Košice – Sídlisko KVP, v ktorých je ustanovené, že externé právne služby platené z verejných zdrojov nie je možné využívať paušálnou formou. Tým, že v zmluve bola dohodnutá paušálna mesačná odmena a teda nie je k faktúre dokladaný podrobný rozpis poskytnutej právnej pomoci, **nie je možné preukázať efektívne a hospodárne použitie finančných prostriedkov v zmysle § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.**

Dňa 12. 7. 2018 starosta MČ vo svojom liste uviedol:

„Právne služby boli poskytované mestskej časti Košice – Sídlisko KVP na základe zmluvy č. 48/2017 o poskytovaní právnych služieb advokátskou kanceláriou Mgr. Peter Kavulič – advokát. Odmena bola advokátovi vyplácaná v zmysle tejto zmluvy paušálnou sumou vo výške 200,00 EUR mesačne na základe faktúr vystavených advokátom. Požiadavky na poskytovanie právnych služieb boli zadávané advokátovi priamo zamestnancami MČ a starostom MČ z dôvodu plnenia pracovných a nie súkromných povinností. Poskytnuté právne služby prevzali konkrétny zadávatelia požiadaviek.“

V uvedenom vyjadrení starostu MČ nie je nijako odôvodnené, a ani neboli doložené žiadne doklady, aké právne služby boli dodané. Zo strany MČ nebola preukázaná hospodárnosť a účelnosť finančných prostriedkov zaplatených za faktúry. Pri kontrole bolo zistené, že na žiadnej z kontrolovaných faktúr nie je potvrdené, kto fakturované práce prevzal. Ide o tieto faktúry :

- Faktúra č. 11/2018 za poskytnuté právne služby v mesiaci január 2018, cena 200,- eur uhradená dňa 9. 2. 2018
- Faktúra č. 54/2018 za poskytnuté právne služby v mesiaci február 2018, cena 200,- eur uhradená dňa 8. 3. 2018
- Faktúra č. 89/2018 za poskytnuté právne služby v mesiaci marec 2018, cena 200,- eur uhradená dňa 10. 4. 2018
- Faktúra č. 142/2018 za poskytnuté právne služby v mesiaci apríl 2018, cena 200,- eur uhradená dňa 21. 5. 2018
- Faktúra č. 190/2018 za poskytnuté právne služby v mesiaci máj 2018, cena 200,- eur uhradená dňa 13. 6. 2018
- Faktúra č. 245/2018 za poskytnuté právne služby v mesiaci jún 2018, cena 200,- eur uhradená dňa 11. 7. 2018

Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 48/2017/PRAV. bola ukončená na základe neschválenia finančných prostriedkov v rozpočte MČ.

III. Faktúra č. 115/2018 – vodné stočné v objekte budovy športového zázemia

III. a)

Dňa 11. 4. 2018 bola doručená **faktúra č. 115/2018** za vodné a stočné za obdobie od 14. 12. 2017 do 20. 3. 2018 v Drocárovom parku 1, na základe ktorej MČ dňa 18. 4. 2018 zaplatila pre VVS, a.s. Košice 571,52 eur. Podľa vyjadrenia zamestnankyne došlo k havárii v objekte pri športovom areáli Drocárov park, ktorý nebol prenajatý a dlhodobo chátra. Od ukončenia nájomnej zmluvy tento objekt vrátane športového areálu nebol prenajatý a nebol ani nijakým spôsobom kontrolovaný a chránený pred podobnými haváriami. **Tým, že tento objekt nebol prenajatý, došlo ku škode vo výške 571,52 eur, čo nebolo nijakým spôsobom riešené.** Podľa predložených dokladov je nutné konštatovať, že vzniknutú škodovú udalosť neriešila škodová komisia.

Podľa článku 7, bodu 14 a 16. „Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva“, ktorý je účinný od 1. 8. 2015, príslušné oddelenie predkladá podklady na prerokovanie v škodovej komisii do 15 dní od zistenia spôsobenej škody a škodová komisia rieši manká a škody na majetku MČ, škody spôsobené obyvateľom sídliska, za ktoré zodpovedá MČ.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať porušenie článku 7, bodu 14 a 16 „Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva“, nakoľko škoda spôsobená mestskej časti nebola riešená škodovou komisiou a podklady na prerokovanie škodovej komisii neboli predložené.

Uvedená škoda vznikla z dôvodu, že mestská časť neprenajala od ukončenia zmluvy s bývalým nájomcom t.j. v čase od 1. 9. 2017 do dňa ukončenia kontroly tieto priestory budovy športového zázemia žiadnemu ďalšiemu nájomcovi. Takto MČ nedostatočne chránila majetok pred poškodením a zničením, zároveň nezabezpečila zveľadenie a zhodnotenie tohto majetku, čím došlo k porušeniu **ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.**

Je nutné pripomenúť, že v záveroch kontroly č. 7/2018 bolo konštatované: Faktúra č. 83/2018 od dodávateľa BOBOR s.r.o. Košice za opravu havarijného stavu vodovodného potrubia v priestore Drocárov park bola zaplatená dňa 27. 3. 2018 v sume 186 eur. Túto škodu neriešila škodová komisia. Ďalšie škody budú konštatované v ďalšej správe, nakoľko v ďalšom období v súvislosti s vytopením zariadenia bolo v októbri 2018 opravované zariadenie tohto objektu poškodené vytopením. Súčet týchto výdavkov bude predstavovať celkovú výšku škody spôsobenú vytopením objektu v Drocárovom parku.

III. b) Mobilná padová plocha

Dňa 15. 8. 2017 som starostovi MČ Ing. Alfonzovi Halenárovi napísala upozornenie vo veci MLP a príslušenstva a následne 2. 10. 2017 som starostovi MČ doručila Upozornenie č. 2 – MLP a príslušenstvo, v ktorom som ho ako štatutára MČ upozornila na povinnosti vyplývajúce z platnej legislatívy a to: **dodržiavanie ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení ako aj dodržiavanie ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.**

Napriek tomu, že 3 mesačná výpovedná lehota začala plynúť už 1. 6. 2017, MČ nezabezpečila predaj MLP. Napriek niekoľkým upozorneniam ako aj prijatým uzneseniam

miestneho zastupiteľstva majetok odpredaný nebol a jeho hodnota každým dňom sa znižuje. MČ sa vystavila navyše riziku, že aj znalecký posudok zaplatený pre účely predaja MLP bude už nepoužiteľný.

Vo veci odpredaja MLP miestne zastupiteľstvo prijalo tieto uznesenia:

U z n e s e n i e z XXXI. rokovania Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP zo dňa 19. decembra 2017 číslo : 358

Potvrdenie uznesenia č. 351 z pokračovania XXX. rokovania MieZ zo dňa 28.11.2017- poslanecký návrh Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice-Sídliisko KVP, v súlade s platnými ústavnými zákonmi, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, **potvrdzuje uznesenie** Miestneho zastupiteľstva č. 351 z XXX. rokovania MieZ zo dňa 28.11.2017.

Poznámka: starosta toto uznesenie nepodpísal, čím porušil ustanovenie § 12, ods. 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Výkon potvrdeného uznesenia starosta nemôže pozastaviť. Čiže ak ho aj nepodpísal, potvrdené uznesenie nadobudlo účinnosť aj bez podpisu starostu.

Znenie uznesenia č. 351

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice-Sídliisko KVP **žiada** starostu MČ Košice-Sídliisko KVP, aby neodkladne:

- a) **vypísal verejno-obchodnú súťaž na odpredaj mobilnej ľadovej plochy vrátane príslušenstva, kde v podmienkach VOS je jediným kritériom najvyššia ponúkaná suma za odpredaj, nie však menej, ako je hodnota MLP a jej príslušenstva podľa znaleckého posudku,**
- b) **vypísal verejno-obchodnú súťaž na prenájom športovo-relaxačného areálu (tenisový kurt, ihrisko po MLP a zázemie) v areáli Drocárovho parku, kde v podmienkach VOS je jediným kritériom najvyššia ponúkaná suma/mesiac za prenájom areálu, nie však menej, za akú sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenecháva do nájmu na dohodnutý účel hnutelná, alebo nehnuteľná vec toho istého druhu alebo porovnateľná,**
- c) **zriadil výberovú komisiu, ktorej členovia budú minimálne traja poslanci MiZ pri MČ Košice-Sídliisko KVP a to poslanec Harajda, poslanec Takáč a poslanec Tóth, ktorí sa zúčastnia vyhodnotenia verejno-obchodnej súťaže na odpredaj MLP vrátane príslušenstva a verejno-obchodnej súťaže na prenájom športovo-relaxačného areálu v Drocárovom parku s hlasom rozhodujúcim.**

Zodpovedný : starosta MČ Termín: 15.12.2017

Záver k uzneseniu č. 351: Uznesenie nebolo splnené. Uznesenie č. 351 zo dňa 28. 11. 2017 má byť podľa záverov kontroly č. 1/2018 zaradené medzi nesplnené úlohy.

U z n e s e n i e z XXXIV. rokovania Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-Sídliisko KVP zo dňa 20. marca 2018 číslo : 394

Vypísanie obchodnej verejnej súťaže na odpredaj mobilnej ľadovej plochy vrátane príslušenstva - poslanecký návrh : Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, v súlade s platnými ústavnými zákonmi, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi žiada starostu MČ, aby na najbližšie rokovanie MieZ zabezpečil doplnenie predloženého materiálu v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice - Sídliisko KVP, o: a) všeobecnú hodnotu majetku určenú znaleckým posudkom b) návrh znenia kúpno-predajnej zmluvy.

V danom prípade tým, že mestská časť po ukončení zmluvy č. 97/2015/SM, mobilnú ľadovú plochu nepredala, a to ani do ukončenia kontroly, **bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, kde je uvedené:**

- (1) Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.
- (2) 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.²¹⁾

III. c) Športovo – relaxačný areál v Drocárovom parku

V nadväznosti na odpredaj MLP je nutné pripomenúť nezrealizované využitie športovo – relaxačného areálu v Drocárovom parku, kde nájomca nájomnú zmluvu vypovedal, pričom od 1. 6. 2017 plynula 3 mesačná výpovedná lehota. Prakticky od 1. septembra 2017 MČ mohla areál prenajať ďalšiemu nájomcovi, pokiaľ by urobila všetky právne úkony včas a v záujme MČ.

Vo veci prenájmu športovo-relaxačného areálu vkomplexe Drocárovho parku miestne zastupiteľstvo prijalo tieto uznesenia:

U z n e s e n i e z XXXI. rokovania Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP zo dňa 19. decembra 2017 číslo : 358

Potvrdenie uznesenia č. 351 z pokračovania XXX. rokovania MieZ zo dňa 28.11.2017- poslanecký návrh Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice-Sídliisko KVP, v súlade s platnými ústavnými zákonmi, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, **potvrďuje uznesenie** Miestneho zastupiteľstva č. 351 z XXX. rokovania MieZ zo dňa 28.11.2017.

Poznámka: starosta toto uznesenie nepodpísal, čím porušil ustanovenie § 12, ods. 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Výkon potvrdeného uznesenia starosta nemôže pozastaviť. Čiže ak ho aj nepodpísal, potvrdené uznesenie nadobudlo účinnosť aj bez podpisu starostu.

Znenie uznesenia č. 351

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice-Sídliisko KVP **žiada** starostu MČ Košice-Sídliisko KVP, aby neodkladne:

a) vypísal verejno-obchodnú súťaž na odpredaj mobilnej ľadovej plochy vrátane príslušenstva, kde v podmienkach VOS je jediným kritériom najvyššia ponúkaná suma za odpredaj, nie však menej, ako je hodnota MLP a jej príslušenstva podľa znaleckého posudku,

b) vypísal verejno-obchodnú súťaž na prenájom športovo-relaxačného areálu (tenisový kurt, ihrisko po MLP a zázemie) v areáli Drocárovho parku, kde v podmienkach VOS je jediným kritériom najvyššia ponúkaná suma/mesiac za prenájom areálu, nie však menej, za akú sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenecháva do nájmu na dohodnutý účel hnutel'ná, alebo nehnuteľná vec toho istého druhu alebo porovnateľná,

c) zriadil výberovú komisiu, ktorej členovia budú minimálne traja poslanci MiZ pri MČ Košice-Sídliisko KVP a to poslanec Harajda, poslanec Takáč a poslanec Tóth, ktorí sa zúčastnia vyhodnotenia verejno-obchodnej súťaže na odpredaj MLP vrátane príslušenstva a verejno-obchodnej súťaže na prenájom športovo-relaxačného areálu v Drocárovom parku s hlasom rozhodujúcim.

Zodpovedný : starosta MČ Termín: 15.12.2017

U z n e s e n i e z XXXIV. rokovania Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-Sídliisko KVP zo dňa 20. marca 2018 číslo : 395

Vypísanie obchodnej verejnej súťaže na prenájom športovo-relaxačného areálu v komplexe Drocárovho parku - poslanecký návrh : Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, v súlade s platnými ústavnými zákonmi, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi žiada starostu MČ, aby na najbližšie rokovanie MieZ zabezpečil doplnenie predloženého materiálu v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice - Sídliisko KVP, o: a) vyčíslenie ceny obvyklej v mieste a čase na predmet nájmu b) návrh znenia nájomnej zmluvy

Napriek dvom mojim upozorneniam doručeným starostovi MČ Ing. Alfonzovi Halenárovi v súvislosti s prenájomom rekreačno športového areálu v Drocárovom parku, žiadna reakcia z jeho strany nebola. V upozornení je okrem iného uvedené:

„... 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/ prenájomu, 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.“

V danom prípade tým, že mestská časť po ukončení zmluvy č. 97/2015/SM, športovo-relaxačný areál v komplexe Drocárovho parku neprenajala, a to ani do ukončenia kontroly, bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenie § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

IV. Faktúra č. 137/2018 od Merimex s.r.o. za čistenie a zametanie ulíc od posypového materiálu

Kontrolou faktúry č. 137/2018 na základe ktorej MČ dňa 9. 5. 2018 zaplatila 11.264,60 eur spoločnosti MERIMEX s.r.o. za čistenie a zametanie ulíc od posypového materiálu bolo zistené, že **fakturované sumy podľa zmluvy č. 58/2017 nie sú v súlade s výsledkom prieskumu trhu vykonaného na výber dodávateľa. Napriek tejto skutočnosti MČ neopravila nedostatky zmluvy žiadnym dodatkom ku zmluve a dokonca uhradila neoprávnene vyššie fakturované sumy. Za pozber posypového materiálu v I. a IV. okrsku sa fakturovala suma 0,059 eur/m² namiesto 0,055 eur/m².**

Rovnaký nedostatok bol zistený pri úhrade faktúry č. 15/2018, čo bolo konštatované už v záveroch kontroly č. 9/2018, keď MČ uhradila dňa 7. 2. 2018 sumu 517,70 eur.

Už v záveroch kontroly č. 9/2018 - kontrola výberu dodávateľa na zimnú údržbu v roku 2017 vrátane fakturácie v rokoch 2017 a 2018 bolo konštatované:

„Zmluva číslo 58/2017-VDaŽP

a) Zmluva na poskytnutie služby uzavretá v zmysle ustanovení § 536 a nasl. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov č. **58/2017-VDaŽP** bola podpísaná s dodávateľom MERIMEX s.r.o. dňa 14. 11. 2017.

Je nutné upozorniť na skutočnosť, že v úvode zmluvy je uvedené nesprávne ustanovenie Obchodného zákonníka, pretože § 536 a nasl. sa týka vykonania diela a nie poskytnutia služby.

b) V článku 1 v bode 1.1. uzatvorenej zmluvy je uvedené:

„Zhotoviteľ na základe tejto zmluvy o poskytnutí služby sa zaväzuje zhotoviť pre objednávateľa služby špecifikované ako „Čistenie, zametanie ulíc a parkovísk od posypového materiálu na území Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP“.

V predmete zmluvy nie je uvedené, že zmluva bola uzatvorená na časť zákazky G/ a H/, aby bolo zrejmé, ktorá ponuka na časť zákazky z prieskumu trhu sa týka uzatvorenej zmluvy. Uzatvorená zmluva bola podpísaná v celkom inom znení, ako bola zverejnená zmluva na pozber. Zverejnená príloha k výzve, kde je uvedené zmluva zimná údržba- pozber je však zmätočná, lebo obsahuje len zimnú údržbu a to bez pozberu.

Vo Výzve na predloženie cenovej ponuky zákazky bola zákazka rozdelená na 8 častí. Pozber posypového materiálu je predmetom častí G a H danej zákazky:

časť G/ pozber posypového materiálu – okrsk I. a IV.

časť H/ pozber posypového materiálu – okrsk II. a III.

c) Podpísaná zmluva v článku III. cena za poskytnutú službu uvádza cenu za ručné zametanie od posypového materiálu mernú jednotku 1 m² a jednotkovú cenu 0,059 eur.

V predloženej cenovej ponuke, ktorú Merimex dodal na základe výzvy mestskej časti sa však uvádza jednotková cena 0,055 eur za časť zákazky G a len za časť zákazky H je to jednotková cena 0,059 eur.

- d) Vo výzve na predloženie cenovej ponuky v bode 9) Platobné podmienky, trvanie zmluvy alebo lehoty dodania tovaru, uskutočnenia alebo poskytnutia služby sa uvádza pre časť zákazky G a H trvanie zmluvy od 15. 11. 2017 – 30. 4. 2018. Napriek tomu bola zmluva č. 58/2017-VDaŽP v článku VI. uzatvorená na obdobie do 30. 6. 2018.

V zmluve číslo 58/2017-VDaŽP sa údaje týkajúce sa ceny a termínu plnenia nezhodujú s výzvou na predloženie cenovej ponuky zákazky a cenovou ponukou spoločnosti MERIMEX s.r.o. Cena uvedená v zmluve je vyššia ako cena ponúkaná spoločnosťou MERIMEX s.r.o. v prieskume trhu pre časť zákazky G. Zmluva bola uzatvorená na dlhšie obdobie, ako bolo určené vo výzve. Návrh zmluvy týkajúci sa pozberu posypového materiálu (časť zákazky G,H) ako súčasť výzvy na predloženie ponuky nebol zverejnený v takom znení, ako bola podpísaná zmluva.

- e) Finančná kontrola vykonaná pred podpisom zmluvy nebola vykonaná dôsledne, neboli porovnané cenové ponuky predložené v prieskume trhu spoločnosťou MERIMEX s.r.o. so zmluvnými cenami, rovnako trvanie zmluvy nebolo skontrolované s výzvou.

Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole pred podpísaním zmluvy č. 58/2017-VDaŽP nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať pre nedostatky zmluvy týkajúce sa termínu a ceny.“

Napriek záverom kontroly č. 9/2018 sa nedostatky zmluvy č. 58/2017-VDaŽP neodstránili a uhradili sa sumy neoprávnene fakturované. Do dňa ukončenia kontroly nedošlo k tomu, aby sa od dodávateľa žiadali vrátiť finančné prostriedky neoprávnene fakturované a zaplatené mestskou časťou na základe faktúr č. 137/2018 a č. 15/2018.

Tým, že napriek zisteniam uvedeným v závere kontroly č. 9/2018, mestská časť neriešila nedostatky zmluvy ani neoprávnené výšky faktúr, nebolo dodržané ustanovenie § 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.“

Tým, že mestská časť neopravila ceny v zmluve č. 58/2017-VDaŽP podľa cenovej ponuky v prieskume trhu a nežiadala opraviť fakturované ceny vo faktúre č. 15/2018 a č. 137/2018, nebolo dodržané ustanovenie § 2 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice -Sídliisko KVP, kde je uvedené, že orgány MČ sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku MČ.

V. Faktúra č. 170/2018 – Merimex s.r.o. – prepieranie pieskovísk v mesiaci apríl 2018

Na základe faktúry č. 170/2018 od Merimex s.r.o. bolo dňa 24. 5. 2018 uhradených 760,- eur za prepieranie pieskovísk v mesiaci apríl 2018. Podľa doloženého súpisu prác bolo prepieranie pieskovísk vykonané 5. 4. 2018 a 19. 4. 2018. Práce boli vykonané na základe zmluvy o dielo č. 5/2018/VDaŽP uzatvorenej dňa 15. 3. 2018.

Nakoľko prvé prepieranie pieskovísk MČ nezabezpečila od 1. 3. 2018 ale až dňa 5. 4. 2018, **mestská časť porušila § 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská**, kde je uvedené:

„§ 2 Čistenie a udržiavanie pieskoviska

(1) Prevádzkovateľ pieskovisko čistí, prekopáva, prehrabáva a polieva pitnou vodou (§ 17 zákona) alebo vodou zodpovedajúcou požiadavkám na kvalitu vody na kúpanie (§ 19 ods. 4 zákona) najmenej raz za dva týždne počas sezóny; o čistení a udržiavaní pieskoviska musí viesť záznamy.

(2) Na účely tejto vyhlášky sa sezónou rozumie obdobie **od 1. marca do 30. novembra** kalendárneho roka.“

K porušovaniu uvedenej vyhlášky dochádza opakovane, nakoľko rovnaké zistenie je uvedené aj v správe z kontroly č. 19/2016. Mestská časť opäť nezabezpečila dodržiavanie § 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská

VI. Faktúra č. 150/2018 – Merimex s.r.o. – údržba detských a športových ihrísk

Prílohou faktúry č. 150/2018, na základe ktorej bolo uhradených 11.264,60 eur Merimexu s.r.o. dňa 9. 5. 2018 je súpis prác podpísaný dodávateľom a zamestnankyňou MČ. V súpise vykonaných prác je v troch prípadoch – DI Klimkovičova, DI Starozagorská, DI Čordáková uvedené: **2 pracovníci x 2,30 HOD = 5 HOD**

Podľa denných záznamov stavby v týchto troch prípadoch zamestnanci odrobili 2 hodiny a 30 minút, preto malo byť v súpise vykonaných prác matematicky správne uvedené:

2 pracovníci x 2,50 hod = 5 hod.

Uvedený nedostatok je nutné v prílohe ku faktúre opraviť. Základná finančná kontrola nebola vykonaná dôsledne.

ZÁVER kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2018

A) Kontrolou pokladničných dokladov č. 239/18 a č. 262/18 bolo zistené oneskorené vyúčtovanie zálohy na materiál, čím bolo porušené ustanovenie bodu 9 písm. d) Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice, podľa ktorého preddavky na drobný nákup a služby musia byť vyúčtované do 5-tich pracovných dní odo dňa poskytnutia zálohy. Zároveň bola zistená nesprávna evidencia dochádzky dňa 27. 4. 2018, kde bola evidovaná dovolenka u zamestnankyne, ktorá v tento deň vyúčtovala zálohu.

(bod I. a) správy)

B) Kontrolou vyúčtovania cestovného príkazu č. 15/2018 (zamestnankyňa MČ), 16/2018 (prednosta úradu), 17/2018 (starosta MČ), 18/2018 (starosta MČ), 19/2018 (prednosta úradu) bolo zistené, že vo všetkých uvedených cestovných príkazoch zamestnávateľ neurčil spôsob dopravy. Tým, že zamestnávateľ písomne neurčil spôsob dopravy, porušil ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. (bod I. b) správy)

C) Starosta MČ porušoval v kontrolovanom 2. štvrtroku 2018 schválené „Zásady poskytovania externých právnych služieb pre potreby MČ Košice – Sídliisko KVP“, nakoľko v tomto období nezrušil Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 48/2017/PRAV., a zároveň tým neplnil uznesenie MZ č. 352 zo dňa 28. 11. 2017. Nadalej boli uhradené faktúry za poskytnutie právnych služieb za mesiace marec, apríl, máj a jún 2018 v sume 200 eur mesačne. (bod II. správy)

D) Uhradením faktúry č. 115/2018 vo výške 571,52 za vodné a stočné fakturované v dôsledku úniku vody v objekte Drocárovoho parku (objekt športového zázemia) došlo ku škode, ktorá nebola nijako riešená.

Uvedená škoda vznikla z dôvodu, že mestská časť neprenajala od ukončenia zmluvy s bývalým nájomcom t.j. v čase od 1. 9. 2017 do dňa ukončenia kontroly tieto priestory objektu športového zázemia žiadnemu ďalšiemu nájomcovi. Takto MČ nedostatočne chránila majetok pred poškodením a zničením, zároveň nezabezpečila zveľadenie a zhodnotenie tohto majetku, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Je nutné konštatovať porušenie článku 7, bodu 14 a 16 „Vnútorneho predpisu pre vedenie účtovníctva“, nakoľko škoda spôsobená mestskej časti nebola riešená škodovou komisiou a podklady na prerokovanie škodovej komisii neboli predložené.

(bod III. a) správy)

E) Vo viacerých prípadoch bolo konštatované, že starosta MČ porušil ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenie § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení tým, že:

- Nezabezpečil vypísanie verejnej obchodnej súťaže na predaj mobilnej ľadovej plochy a tým zároveň neplnil uznesenie MZ č. 351 zo dňa 28.11.2018 a uznesenie č. 394 zo dňa 20.3.2018.
- Nezabezpečil prenájom športovo relaxačného areálu v Drocárovom parku a tým zároveň neplnil uznesenie MZ č.351 zo dňa 28.11.2017 a uznesenie č. 395 zo dňa 20.3.2018.

(bod III. b, bod III. c správy)

F) Vo viacerých prípadoch bolo zistené, že starosta MČ nezabezpečil splnenie uznesenia prijatého poslancami MZ v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Ide o nesplnenie uznesenia číslo 351 zo dňa 28. 11.2017, uznesenia č. 394 zo dňa 20. 3. 2018, uznesenia č.395 zo dňa 20. 3. 2018, uznesenia č. 352 zo dňa 28. 11. 2018. Uvedené uznesenia sa týkajú predaja MLP, prenájmu športovo - relaxačného areálu v Drocárovom parku a ukončenia zmluvy s externým právnikom, ktorý bol platený paušálnou sumou. (bod II., III. správy)

- G) Starosta MČ porušil ustanovenie § 12 ods. 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení tým, že
- nepodpísal uznesenie č. 358 zo dňa 19.12.2017, ktorým bolo potvrdené uznesenie č. 351 zo dňa 28.11.2017.
 - nepodpísal uznesenie č. 359 zo dňa 19.12.2017, ktorým bolo potvrdené uznesenie č. 352 zo dňa 28.11.2017. (bod II., III. správy)
- H) Uhradením faktúry č. 137/2018 od Merimex s.r.o. za čistenie a zametanie ulíc od posypového materiálu vo výške 11.264,60 eur boli neoprávnene uhradené vyššie sumy za pozber posypového materiálu v I. a IV. okrsku, kde sa fakturovala suma 0,059 eur/m² namiesto 0,055 eur/m². Rovnaký nedostatok bol konštatovaný už v správe z kontroly č. 9/2018 pri úhrade faktúry č. 15/2018.
- Napriek záverom kontroly č. 9/2018 sa nedostatky zmluvy č. 58/2017-VDaŽP neodstránili a uhradili sa sumy neoprávnene fakturované. Do dnešného dňa nedošlo k tomu, aby sa od dodávateľa žiadali vrátiť finančné prostriedky neoprávnene fakturované a zaplatené mestskou časťou na základe faktúr č. 137/2018 a č. 15/2018. Tým, že sa napriek zisteniam uvedeným v závere kontroly č. 9/2018 MČ neriešila nedostatky zmluvy ani neoprávnené výšky faktúr, bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.
- Tým, že mestská časť neopravila ceny v zmluve č. 58/2017-VDaŽP podľa cenovej ponuky v prieskume trhu a nežiadala opraviť fakturované ceny vo faktúre č. 15/2018 a č. 137/2018, nebolo dodržané ustanovenie § 2 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice -Sídliisko KVP, kde je uvedené, že orgány MČ sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku MČ. (bod IV. správy)
- I) Nakoľko podľa príloh k faktúre č. 170/2018 prvé prepieranie pieskovísk MČ nezabezpečila od 1. 3. 2018 ale až dňa 5. 4. 2018, MČ porušila § 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská.
- K porušovaniu uvedenej vyhlášky dochádza opakovane, nakoľko rovnaké zistenie je uvedené aj v správe z kontroly č. 19/2016. Mestská časť opäť nezabezpečila dodržiavanie § 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská (bod V. správy)
- J) Základná finančná kontrola pri úhrade faktúry č. 150/2018 nebola vykonaná dôsledne, nakoľko v prílohe ku faktúre neboli opravené matematické chyby uvedené v texte vyššie. (bod VI. správy)

4. KONTROLA plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2018 (kontrola č. 14/2018)

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a preveriť zmeny rozpočtu vykonané počas tretieho štvrtroka 2018.

Na základe kontrolovaných účtovných zostáv k 30. 9. 2018 bol posúdený stav a úroveň dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, ako aj iných súvisiacich právnych predpisov.

ČERPANIE ROZPOČTU k 30. 9. 2018

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 30. 9. 2018 bolo skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov nasledovné:

	Rozpočet upravený (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia rozpočtu
Príjmy bežného R	1.327.937	882.766,37	66,48
Príjmy kapitál. R	30.000	0,00	0,00
S p o l u	1.357.937	882.766,37	65,01
Výdavky bežného R	1.295.091	724.233,21	55,92
Výdavky kapitál. R	182.050	76,80	0,04
S p o l u	1.477.141	724.310,01	49,03
Príjmové finančné operácie	152.050	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0	0,00	

ZÁVER kontroly plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2018:

- A) Kontrolou čerpania rozpočtu k 30. 9. 2018 bolo zistené porušenie ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení tým, že v troch prípadoch starosta MČ Ing. Alfonz Halenár v žiadostiach adresovaných mestu prekročil svoje kompetencie, nakoľko pred zaslaním týchto žiadostí o účele prostriedkov od mesta Košice nerozhodli poslanci miestneho zastupiteľstva. Následne starosta MČ podpísal zmenu rozpočtu v týchto troch prípadoch: rozpočtové opatrenie č. 3, č. 4 a č. 5.
- B) Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výdavky rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2018 vo výške 49,03 % sú z časového hľadiska neprimerané. Kapitálové výdavky na úrovni čerpania len vo výške 0,04 % k dátumu 30. 9. 2018 znamenajú, že sa nezačalo s realizáciou žiadnych investičných aktivít. Uvedená skutočnosť bude mať veľmi nepriaznivý vplyv na realizáciu investícií rozpočtovaných v roku 2018. Podobné zistenie bolo už pri kontrole čerpania rozpočtu k 30. 6. 2018 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 2018. 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.
- C) Rozpočet v roku 2018 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.

5. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrťrok 2018 (kontrola č. 15/2018)

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 3. štvrťroku 2018. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

Opis kontrolných zistení:

Kontrolou vybraných účtovných dokladov v 3. štvrťroku 2018 boli zistené tieto nedostatky:

I. Faktúry súvisiace so škodami týkajúcimi sa objektu budovy športového zázemia v Drocárovom parku (športovo relaxačný areál)

V záveroch kontroly č. 13/2018 je konštatované:

Dňa 11. 4. 2018 bola doručená faktúra č. 115/2018 za vodné a stočné za obdobie od 14. 12. 2017 do 20. 3. 2018 v Drocárovom parku 1, na základe ktorej MČ dňa 18. 4. 2018 zaplatila pre VVS, a.s. Košice 571,52 eur. Podľa vyjadrenia zamestnankyne MČ došlo k havárii v objekte pri športovom areáli Drocárov park, ktorý nebol prenajatý a dlhodobo chátra. Od ukončenia nájomnej zmluvy tento objekt vrátane športového areálu nebol prenajatý a nebol ani nijakým spôsobom kontrolovaný a chránený pred podobnými haváriami. **Tým, že tento objekt nebol prenajatý, došlo ku škode vo výške 571,52 eur, čo nebolo nijakým spôsobom riešené.** Podľa predložených dokladov je nutné konštatovať, že vzniknutú škodovú udalosť neriešila škodová komisia.

Podľa článku 7, bodu 14 a 16. „Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva“, ktorý je účinný od 1. 8. 2015, príslušné oddelenie predkladá podklady na prerokovanie v škodovej komisii do 15 dní od zistenia spôsobenej škody a škodová komisia rieši manká a škody na majetku MČ, škody spôsobené obyvateľom sídliska, za ktoré zodpovedá MČ.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať porušenie článku 7, bodu 14 a 16 „Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva“, nakoľko škoda spôsobená mestskej časti nebola riešená škodovou komisiou a podklady na prerokovanie škodovej komisii neboli predložené.

Uvedená škoda vznikla z dôvodu, že mestská časť neprenajala od ukončenia zmluvy s bývalým nájomcom t.j. v čase od 1. 9. 2017 do dňa ukončenia kontroly tieto priestory budovy športového zázemia žiadnemu ďalšiemu nájomcovi. Takto MČ nedostatočne chránila majetok pred poškodením a zničením, zároveň nezabezpečila zveľadenie a zhodnotenie tohto majetku, čím došlo k porušeniu **ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.**

Je nutné tiež pripomenúť, že **v záveroch kontroly č. 7/2018 bolo konštatované:** Faktúra č. 83/2018 od dodávateľa BOBOR s.r.o. Košice za opravu havarijného stavu vodovodného potrubia v priestore Drocárov park bola zaplatená dňa 27. 3. 2018 v sume 186 eur. Túto škodu neriešila škodová komisia.

Ďalšie škody budú konštatované v ďalšej správe, nakoľko v súvislosti s vytopením zariadenia bolo v októbri 2018 opravované zariadenie tohto objektu poškodené vytopením. Súčet týchto výdavkov bude predstavovať celkovú výšku škody spôsobenú vytopením objektu v Drocárovom parku.

Ku dňu ukončenia tejto kontroly neboli riešené škody, ktoré vznikli v objekte budovy športového zázemia v Drocárovom parku, čím bolo porušené ustanovenie článku 7,

bodú 14 a 16 „Vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva“, nakoľko škoda spôsobená mestskej časti nebola riešená škodovou komisiou a podklady na prerokovanie škodovej komisii neboli predložené.

Je nutné konštatovať, že neriešenie škodového prípadu poukazuje na nedostatočnú úroveň správy majetku mestskej časti. Tým, že sa neriešila škoda, ktorá vznikla mestskej časti, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení:

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľad'ovať, 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.“*

Rovnaké zistenie bolo uvedené tiež v správe č. 3/2017 a 17/2017, preto je nutné konštatovať, že k porušovaniu zákona o majetku obcí dochádza opakovane.

Tým, že majetok MČ (športovo relaxačný areál vrátane budovy športového zázemia v Drocárovom parku) nebol od ukončenia poslednej nájomnej zmluvy prenajatý t. j. od 1. 9. 2017 a starosta MČ Ing. Alfonz Halenár napriek uzneseniam poslancov MZ nezabezpečil prenájom tohto majetku, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

II. Športovo – relaxačný areál v Drocárovom parku

V súvislosti s neriešením škodových prípadov v budove zázemia športovo – relaxačného areálu v Drocárovom parku je nutné pripomenúť nezrealizované využitie športovo – relaxačného areálu, kde nájomca nájomnú zmluvu vypovedal, pričom od 1. 6. 2017 plynula 3 mesačná výpovedná lehota. Prakticky od 1. septembra 2017 MČ mohla areál prenajať ďalšiemu nájomcovi, pokiaľ by urobila všetky právne úkony včas a v záujme MČ.

Vo veci prenájmu športovo-relaxačného areálu vkomplexe Drocárovho parku miestne zastupiteľstvo uznesenia, ktoré sú uvedené vyššie v kontrole č. 13/2018.

Napriek uzneseniam, ktoré schválili poslanci MČ vo volebnom období 2014 – 2018, písomným upozorneniam kontrolórky MČ a napriek záverom kontrol č. 7/2018 a 13/2018, kde bolo uvedené porušenie predpisov, starosta MČ Ing. Alfonz Halenár nezabezpečil prenájom športovo – relaxačného areálu.

V danom prípade tým, že mestská časť po ukončení zmluvy č. 97/2015/SM športovo-relaxačný areál v komplexe Drocárovho parku neprenajala, a to ani do ukončenia kontroly, bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenie § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

III. Mobilná ľadová plocha

Vo veci odpredaja MLP miestne zastupiteľstvo uznesenia, ktoré sú uvedené vyššie v kontrole č. 13/2018.

Napriek uzneseniam, ktoré schválili poslanci MČ vo volebnom období 2014 - 2018 a napriek záverom kontrol, kde bolo uvedené porušenie predpisov, starosta MČ Ing. Alfonz Halenár nezabezpečil odpredaj mobilnej ľadovej plochy, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenie § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

IV. Neoprávnene fakturované vyššie sumy za čistenie a zametanie ulíc od posypového materiálu

Dňa 19. 11. 2018 starosta MČ Ing. Alfonz Halenár doručil škodovej komisii MČ oznam o škode. V uvedenom oznámení je konštatované, že dodávateľ Merimex s.r.o. vo faktúre č.20180006 zo dňa 23. 4. 2018 fakturoval sumu za výkony 10915,- eur podľa zmluvy číslo 58/2017-VDaŽP. Suma v zmluve 0,059 eur/m² však bola uvedená v rozpore s výsledkom verejného obstarávania.

K uvedenému oznamu o škode je nutné uviesť tieto skutočnosti:

V záveroch kontroly č. 13/2018 bolo konštatované :

„Kontrolou faktúry č. 137/2018 na základe ktorej MČ dňa 9. 5. 2018 zaplatila 11.264,60 eur spoločnosti MERIMEX s.r.o. za čistenie a zametanie ulíc od posypového materiálu bolo zistené, že fakturované sumy podľa zmluvy č. 58/2017 nie sú v súlade s výsledkom prieskumu trhu vykonaného na výber dodávateľa. Napriek tejto skutočnosti MČ neopravila nedostatky zmluvy žiadnym dodatkom ku zmluve a dokonca uhradila neoprávnene vyššie fakturované sumy. Za pozber posypového materiálu v I. a IV. okrsku sa fakturovala suma 0,059 eur/m² namiesto 0,055 eur/m².

Rovnaký nedostatok bol zistený pri úhrade faktúry č. 15/2018, čo bolo konštatované už v záveroch kontroly č. 9/2018, keď MČ uhradila dňa 7. 2. 2018 sumu 517,70 eur.“

Už v záveroch kontroly č. 9/2018 - kontrola výberu dodávateľa na zimnú údržbu v roku 2017 vrátane fakturácie v rokoch 2017 a 2018 bolo konštatované:

„Zmluva číslo 58/2017-VDaŽP

f) Zmluva na poskytnutie služby uzavretá v zmysle ustanovení § 536 a nasl. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov č. 58/2017-VDaŽP bola podpísaná s dodávateľom MERIMEX s.r.o. dňa 14. 11. 2017.

Je nutné upozorniť na skutočnosť, že v úvode zmluvy je uvedené nesprávne ustanovenie Obchodného zákonníka, pretože § 536 a nasl. sa týka vykonania diela a nie poskytnutia služby.

g) V článku 1 v bode 1.1. uzatvorenej zmluvy je uvedené:

„Zhotoviteľ na základe tejto zmluvy o poskytnutí služby sa zaväzuje zhotoviť pre objednávateľa služby špecifikované ako „Čistenie, zametanie ulíc a parkovísk od posypového materiálu na území Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP“.

V predmete zmluvy nie je uvedené, že zmluva bola uzatvorená na časť zákazky G/ a H/, aby bolo zrejmé, ktorá ponuka na časť zákazky z prieskumu trhu sa týka uzatvorenej zmluvy. Uzatvorená zmluva bola podpísaná v celkom inom znení, ako bola zverejnená zmluva na pozber. Zverejnená príloha k výzve, kde je uvedené zmluva zimná údržba- pozber je však zmätočná, lebo obsahuje len zimnú údržbu a to bez pozberu.

Vo Výzve na predloženie cenovej ponuky zákazky bola zákazka rozdelená na 8 častí. Pozber posypového materiálu je predmetom časti G a H danej zákazky:

časť G/ pozber posypového materiálu – okrsok I. a IV.

časť H/ pozber posypového materiálu – okrsok II. a III.

h) Podpísaná zmluva v článku III. cena za poskytnutú službu uvádza cenu za ručné zametanie od posypového materiálu mernú jednotku 1 m² a jednotkovú cenu 0,059 eur.

V predloženej cenovej ponuke, ktorú Merimex dodal na základe výzvy mestskej časti sa však uvádza jednotková cena 0,055 eur za časť zákazky G a len za časť zákazky H je to jednotková cena 0,059 eur.

i) Vo výzve v bode 9) Platobné podmienky, trvanie zmluvy alebo lehoty dodania tovaru, uskutočnenia alebo poskytnutia služby sa uvádza pre časť zákazky G a H trvanie zmluvy od 15. 11. 2017 – 30. 4. 2018. Napriek tomu bola zmluva č. 58/2017-VDaŽP v článku VI. uzatvorená na obdobie do 30. 6. 2018.

V zmluve číslo 58/2017-VDaŽP sa údaje týkajúce sa ceny a termínu plnenia nezhodujú s výzvou na predloženie cenovej ponuky zákazky a cenovou ponukou spoločnosti MERIMEX s.r.o. Cena uvedená v zmluve je vyššia ako cena ponúkaná spoločnosťou MERIMEX s.r.o. v prieskume trhu pre časť zákazky G. Zmluva bola uzatvorená na dlhšie obdobie, ako bolo určené vo výzve. Návrh zmluvy týkajúci sa pozberu posypového materiálu (časť zákazky G,H) ako súčasť výzvy na predloženie ponuky nebol zverejnený v takom znení, ako bola podpísaná zmluva.

j) Finančná kontrola vykonaná pred podpisom zmluvy nebola vykonaná dôsledne, neboli porovnané cenové ponuky predložené v prieskume trhu spoločnosťou MERIMEX s.r.o. so zmluvnými cenami, rovnako trvanie zmluvy nebolo skontrolované s výzvou.

Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole pred podpísaním zmluvy č. 58/2017-VDaŽP nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať pre nedostatky zmluvy týkajúce sa termínu a ceny.“

Napriek záverom kontroly č. 9/2018 sa nedostatky zmluvy č. 58/2017-VDaŽP neodstránili a uhradili sa sumy neoprávnené fakturované.

Tým, že napriek zisteniam uvedeným v závere kontroly č. 9/2018 mestská časť neriešila nedostatky zmluvy ani neoprávnené výšky faktúr, nebolo dodržané ustanovenie § 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.“

Tým, že mestská časť neopravila ceny v zmluve č. 58/2017-VDaŽP podľa cenovej ponuky v prieskume trhu a nežiadala opraviť fakturované ceny vo faktúre č. 15/2018

a č. 137/2018, nebolo dodržané ustanovenie § 2 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice -Sídliisko KVP, kde je uvedené, že orgány MČ sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku MČ.

Napriek záverom kontroly č. 9/2018 a 13/2018, kde sú uvedené nedostatky faktúr, a konštatované neoprávnené uhradenie vyššej sumy faktúr, starosta MČ Ing. Alfonz Halenár navyše uhradené finančné prostriedky nežiadal vrátiť od dodávateľa.

Starosta MČ Ing. Alfonz Halenár dňa 19. 11. 2018 listom č.5/2018-Int. škodovej komisii MČ oznámil škodu, ktorá MČ vznikla fakturáciou pre čistenie, zametanie ulíc a parkovísk od posypového materiálu na území MČ v roku 2018.

Uvedená požiadavka starostu MČ Ing. Alfonza Halená, aby nedostatky fakturácie dodávateľa pre čistenie, zametanie ulíc a parkovísk od posypového materiálu riešila škodová komisia MČ, je v rozpore s ustanoveniami zákona o majetku obcí a zákona o obecnom zriadení. MČ mala uplatniť nedostatky vo fakturácii voči dodávateľovi prác v súlade s príslušnými ustanoveniami právnych predpisov.

Vyčíslenie fakturovanej a oprávnenej ceny za pozber posypového materiálu vo faktúrach:

č. 137/2018 fakturovaná cena 10.915 eur,
oprávnená výška 10.520,53 eur, rozdiel 394,47 eur

č. 15/2018 fakturovaná cena 517,70 eur,
oprávnená výška 508,91 eur, rozdiel 8,79 eur

K uvedenému je nutné doplniť, že základná finančná kontrola pri kontrole faktúr č. 15/2018 a č.137/2018 nebola vykonaná dôsledne, nakoľko sa tieto faktúry nevrátili a boli uhradené napriek vyšším fakturovaným cenám ako boli ceny predložené v prieskume trhu.

Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe predloženého výpisu z banky zo dňa **18. 12. 2018** je možné konštatovať, že bol vykonaný vklad v hotovosti ako dobropis vo výške 394,47 eur a 8.79 eur od Bohuslav Brem.

Týmto boli vyčíslené neoprávnené uhradené finančné prostriedky vrátené od dodávateľa MERIMEX s.r.o. na účet mestskej časti

V. Ďalšie zistenia

a) Faktúra č. 282/2018 za právne služby vo veci „Senior dom“

Podľa faktúry č. 282/2018 bolo uhradených 600 eur dňa 12. 11. 2018 dodávateľovi GRABAN, TORMA & PARTNERS s.r.o. za právne služby – konzultácie, rokovania s protistranou, príprava podkladov podľa požiadaviek klienta. Práce prevzal starosta MČ Ing. Alfonz Halenár. Ku faktúre je doložený úradný záznam zo dňa 19. 10. 2018, v ktorom je uvedené, že nedošlo k vystaveniu oficiálnej objednávky a služby boli objednávané na základe e-mailovej a telefonickkej komunikácie. Spomínaná e-mailová komunikácia k dokladom nebola doložená. V danom prípade tým, že nebola vystavená objednávka na služby, **nebolo dodržané ustanovenie článku 7 bodu 3. písm. d) Vnútrošného predpisu pre obeh účtovných dokladov, nakoľko k dodávateľskej faktúre sa priloží zmluva alebo objednávka. V danom prípade objednávka nebola vystavená. Podľa ustanovenia článku**

7 bodu 2. Vnútrotného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie objednávku mal podpísať prednosta alebo starosta MČ.

b) Výdajka zo skladu č. VD-000051 – 4 ks USB 16 GB

Kontrolou výdavkového pokladničného dokladu č. 628/18 bolo zistené, že boli zakúpené 4 ks USB 16 GB v hodnote 35,70 eur. Podľa výdajky zo skladu č. VD-000051 tento materiál prevzala zamestnankyňa MČ. Podľa jej vyjadrenia zo dňa 18.12.2018 bol 1 ks odovzdaný na oddelenie správy majetku, 1 ks prevzal prednosta JUDr. Handzo, 1 ks prevzal starosta Ing. Halenár a 1 ks prevzala ona. Je nutné upozorniť na skutočnosť, že v tomto prípade výdajka zo skladu č. VD-000051 nezodpovedá skutočnosti, nakoľko 4 ks USB neprevzala 1 zamestnankyňa, ale 3 zamestnanci MČ a starosta MČ. **Účtovný doklad - výdajka č. VD-000051 bola vystavená v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko podľa účtovného dokladu 4 ks USB prevzala zamestnankyňa MČ, avšak táto zamestnankyňa tvrdí, že USB kľúče prevzali tiež ďalší zamestnanci a starosta MČ. Zamestnankyňa nebola oprávnená preberať majetok za iné osoby. Základná finančná kontrola nebola vykonaná dôsledne, nakoľko ju podpísal zastupujúci vedúci oddelenia správy majetku Mgr. Jokeľ a prednosta úradu JUDr. Handzo.**

ZÁVER kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrťrok 2018

A/ Ku dňu ukončenia tejto kontroly neboli riešené škody, ktoré vznikli v objekte budovy športového zázemia v Drocárovom parku, čím bolo porušené ustanovenie článku 7, bodu 14 a 16 „Vnútrotného predpisu pre vedenie účtovníctva“, nakoľko škoda spôsobená mestskej časti nebola riešená škodovou komisiou a podklady na prerokovanie škodovej komisii neboli predložené.

Je nutné konštatovať, že neriešenie škodového prípadu poukazuje na nedostatočnú úroveň správy majetku mestskej časti. Tým, že sa neriešila škoda, ktorá vznikla mestskej časti, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení. (bod I. správy)

B/ Tým, že majetok MČ (športovo - relaxačný areál vrátane budovy športového zázemia v Drocárovom parku) nebol od ukončenia poslednej nájomnej zmluvy prenajatý t. j. od 1. 9. 2017 a starosta MČ Ing. Alfonz Halenár napriek uzneseniam poslancov MZ, písomným upozorneniam kontrolórky MČ a napriek záverom kontrol č. 7/2018 a 13/2018, nezabezpečil prenájom tohto majetku, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. (bod I. a bod II. správy)

C/ Napriek uzneseniam, ktoré schválili poslanci MČ vo volebnom období 2014 - 2018 a napriek záverom kontrol, kde bolo uvedené porušenie predpisov, starosta MČ Ing. Alfonz Halenár nezabezpečil odpredaj mobilnej ľadovej plochy, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení a tiež ustanovenie § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. (bod III. správy)

D/ Vo viacerých prípadoch bolo zistené, že starosta MČ nezabezpečil splnenie uznesenia prijatého poslancami MZ v súlade so zákonom o obecnom zriadení:

- Nezabezpečil vypísanie verejnej obchodnej súťaže na predaj mobilnej ľadovej plochy a tým zároveň nesplnil uznesenie MZ č. 351 zo dňa 28.11.2018 a uznesenie č. 394 zo dňa 20.3.2018.
 - Nezabezpečil prenájom športovo relaxačného areálu v Drocárovom parku a tým zároveň nesplnil uznesenie MZ č.351 zo dňa 28.11.2017 a uznesenie č. 395 zo dňa 20.3.2018.
- (bod II. a III. správy)

E/ Tým, že mestská časť neopravila ceny v zmluve č. 58/2017-VDaŽP podľa cenovej ponuky v prieskume trhu a nežiadala opraviť fakturované ceny vo faktúre č. 15/2018 a č. 137/2018, nebolo dodržané ustanovenie § 2 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice -Sídliisko KVP, kde je uvedené, že orgány MČ sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku MČ. (Uhradené boli vyššie sumy za pozber posypového materiálu v I. a IV. okrsku, kde sa fakturovala suma 0,059 eur/m² namiesto 0,055 eur/m².) (bod IV. správy)

F/ Základná finančná kontrola pri kontrole faktúr č. 15/2018 a č. 137/2018 nebola vykonaná dôsledne, nakoľko sa tieto faktúry nevrátili a boli uhradené napriek vyšším fakturovaným cenám ako boli ceny predložené v prieskume trhu. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. (bod IV. správy)

G/ Písomná požiadavka starostu MČ Ing. Alfonza Halenára, aby nedostatky fakturácie (vyššie fakturované ceny) dodávateľa MERIMEX s.r.o. pre čistenie, zametanie ulíc a parkovísk od posypového materiálu riešila škodová komisia MČ, je v rozpore s ustanoveniami zákona o majetku obcí a zákona o obecnom zriadení. Mestská časť mala uplatniť nedostatky vo fakturácii voči dodávateľovi prác v súlade s príslušnými ustanoveniami právnych predpisov. (bod IV. správy)

H/ Nakoľko dodávateľovi GRABAN, TORMA & PARTNERS s.r.o. nebola vystavená objednávka na právne služby, za ktoré sa na základe faktúry č. 282/2018 uhradilo 600 eur, nebolo dodržané ustanovenie článku 7 bodu 3. písm. d) Vnútného predpisu pre obeh účtovných dokladov, nakoľko k dodávateľskej faktúre sa priloží zmluva alebo objednávka. V danom prípade objednávka nebola vystavená. Podľa ustanovenia článku 7 bodu 2. Vnútného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie objednávku mal podpísať prednosta alebo starosta MČ.

(bod V. a) správy)

I/ Účtovný doklad - výdajka č. VD-000051 bola vystavená v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko podľa účtovného dokladu 4 ks USB prevzala zamestnankyňa MČ, avšak táto zamestnankyňa tvrdí, že USB kľúče prevzali tiež ďalší zamestnanci a starosta MČ. Zamestnankyňa MČ nebola oprávnená preberať majetok za iné osoby.

Základná finančná kontrola výdajky zo skladu bola vykonaná nedôsledne, nakoľko ju podpísal vedúci oddelenia správy majetku Mgr. Jokeľ a prednosta úradu JUDr. Handzo bez toho, aby upozornili na nedostatky výdajky. (bod V. b) správy)

6. INFORMÁCIE O ĎALŠEJ ČINNOSTI

- a) V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov kontrolórka Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP predkladám miestnemu zastupiteľstvu **správu o kontrolnej činnosti za rok 2018.**
- 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 2019.**
- c) V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **mestská časť bola povinná predložiť v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správach z vykonaných kontrol. Ide o kontroly vykonané v rokoch 2017 a 2018.**

Ku dňu 22. 1. 2019 boli nevybavené dokumenty zo strany bývalého vedenia mestskej časti, ktoré sa týkali nižšie uvedených kontrol. O nepredložení dokumentov v zmysle zákona o finančnej kontrole bola informácia podávaná pravidelne v správach o kontrolnej činnosti, ktoré som predkladala na rokovanie MZ v priebehu rokov 2017 a 2018. Napriek tomu i napriek viacerým písomným urgenciám na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení k jednotlivým správam z kontrol nedošlo k náprave. Preto som listom zo dňa 22. 1. 2019 požiadala nové vedenie mestskej časti, aby sa postupne nedostatky uvedené v správach z kontrol odstránili a boli predložené zo strany mestskej časti písomné zoznamy splnených opatrení v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Písomné zoznamy splnených opatrení neboli predložené k správam z týchto kontrol:

- **Kontrola č. 14/2018:** „Kontrola plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30.9.2018“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **10. 1. 2019**
- **Kontrola č. 13/2018:** „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrtrok 2018“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **11. 2. 2019**
- **Kontrola č. 12/2018:** „Kontrola nedoplatkov na nájomnom a službách u vybraných nájomcov v roku 2017 a 2018“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **26. 11. 2018**
- **Kontrola č. 9/2018:** „Kontrola výberu dodávateľa na zimnú údržbu v roku 2017 vrátane fakturácie v rokoch 2017 a 2018“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **29. 10. 2018**
- **Kontrola č. 7/2018:** „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrtrok 2018“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **27. 8. 2018**

- **Kontrola č. 6/2018:** „Kontrola zabezpečenia odborného poradenstva v oblasti verejného obstarávania pre MČ Košice - Sídliisko KVP v rokoch 2015 - 2018 so zameraním na výber dodávateľa a plnenie zmlúv“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **27. 6. 2018.**
- **Kontrola č. 4/2018:** „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrťrok 2017“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **18. 5. 2018**
- **Kontrola č. 1/2018:** „Kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, ktoré boli schválené v roku 2017“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **5. 7. 2018**
- **Kontrola č. 18/2017:** „Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2016“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **3. 4. 2018**
- **Kontrola č. 17/2017:** „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrťrok 2017“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **28. 2. 2018**
- **Kontrola č. 16/2017:** „Kontrola plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30.9.2017“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **23. 2. 2018**
- **Kontrola č. 14/2017:** „Kontrola plnenia uznesení predloženú na XXVII. Zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sídliisko KVP“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **30. 11. 2017**
- **Kontrola č. 9/2017:** „Kontrola 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“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **2. 10. 2017**
- **Kontrola č. 8/2017:** „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrťrok 2017“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **29. 9. 2017**
- **Kontrola č. 7/2017:** „Kontrola dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pred uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **29. 9. 2017**
- **Kontrola č. 4/2017:** „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“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **25. 8. 2017.**

- **Kontrola č. 3/2017:** „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrťrok 2016“
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: **30. 8. 2017**

V Košiciach, 1. 2. 2019

Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti