

**Ing. Ladislav Takáč, PhD.,**  
**Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP**  
**Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice**  
(oprávnená osoba)

**Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP**  
**Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE**  
(povinná osoba)

**Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP**  
**Mgr. Ladislav Lörinc**  
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

# **SPRÁVA o KONTROLE**

## **č. 2 / 2021**

### **Dôvod vykonania kontroly:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 217 zo dňa 3. decembra 2020

**Označenie kontroly:** Kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2020

**Cieľ kontroly:** Kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **8. marca 2021**

**Dátum začatia kontroly:** **29. marca 2021**

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

**Kontrolované obdobie:** Rok 2020

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **29. marca 2021**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty potvrdzujúce dodržanie zákonných lehôt)
- II. dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly:** ---

**Dátum doručenia návrhu správy z kontroly:** ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

**Lehota na podanie námietok:** ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

**Podané námietky a ich opodstatnenosť:** ---

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

**Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.**

## **Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: ---**

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

## **Zoznam prijatých opatrení: ---**

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

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 16. apríla 2021**

**Dátum doručenia správy o kontrole: 16. apríla 2021**

( v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov )

## **Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---**

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

## Priebeh kontroly:

### 1) Legislatívny rámec

#### Zákony:

- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení (Časová verzia predpisu účinná od 01.02.2019, od 09.04.2020, od 01.05.2020, od 01.12.2020)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí (Časová verzia predpisu účinná od 01.09.2019)

#### Interné predpisy:

- Rokovací poriadok Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 11.06.2020)
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 01.03.2020)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 8. marca 2021 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 29. marca 2021 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 217 zo dňa 3. decembra 2020 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na kontrolu dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2020.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 29. marca 2021 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 29.

marca 2021, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

*„Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole Dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2020 neboli ku dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi.*

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň predloženia požadovaných dokumentov, a to 29. marca 2021. Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

**Na základe hore uvedeného mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONNÝCH LEHÔT

→ V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

*„Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi“.*

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že samotná kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním vyplýva priamo zo Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

→ Ako už bolo spomenuté, cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním, a to pri:

- Hlasovaní o návrhu rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2020 a roky 2021 a 2022
- Hlasovaní o návrhu záverečného účtu MČ Košice – Sídliisko KVP za rok 2019
- Hlasovaní o prenájme z dôvodu hodného osobitného zreteľa
- Hlasovaní o VZN

Zoznam kontrolovaných dokumentov, ktoré boli podkladom k hlasovaniu, je obsahom prílohy č. 4.

#### ROZPOČET a ZÁVEREČNÝ ÚČET

→ V zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

*„Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce; ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.“*

|                                   | Rozpočet              | Záverečný účet        |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zverejnenie na úradnej tabuli     | 12.02.2020            | 07.05.2020            |
| Zverejnenie na webovej stránke MČ | 12.02.2020            | 07.05.2020            |
| Lehota na zverejnenie             | <b>dodržaná</b>       | <b>dodržaná</b>       |
| Zverejnené do                     | 27.02.2020            | 11.06.2020            |
| Prijaté na MiZ dňa:               | 27.02.2020            | 11.06.2020            |
| Počet hlasov                      | 12 z 12<br>prítomných | 13 z 13<br>prítomných |
| Schválenie                        | <b>áno</b>            | <b>áno</b>            |
| Uznesenie č.                      | 135                   | 158                   |
| Podpísané dňa                     | 03.03.2020            | 15.06.2020            |

Na základe uvedených informácií v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 9 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

Podklady preukazujúce uvedené informácie sú obsahom prílohy č. 5.

### OSOBITNÝ ZRETEL'

→ V zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí, citujem:

*„pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby,“*

→ v predmetnom období miestne zastupiteľstvo hlasovalo o siedmich osobitných zreteľoch, a to:

- a) prenájom nebytových priestorov pre Podnik služieb KVP s.r.o.
- b) prenájom motorového vozidla pre Podnik služieb KVP s.r.o.
- c) úprava nájomného pre nájomcu nebytových priestorov - Združenie pre ekológiu človeka a krajiny
- d) úprava nájomného pre nájomcov nebytových priestorov - MARIETA PRO FITNESS, s.r.o.
- e) úprava nájomného pre nájomcov nebytových priestorov - Občianske združenie Pauzička
- f) úprava nájomného pre nájomcov nebytových priestorov - ToMis s.r.o.
- g) úprava nájomného pre nájomcov nebytových priestorov - Ivan Hudaček - Tenistar

|                                   | a)                 | b)                 | c)                 | d)                 | e)                 | f)                 | g)                 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Zverejnenie na úradnej tabuli     | 26.05.2020         | 26.05.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         |
| Zverejnenie na webovej stránke MČ | 26.05.2020         | 26.05.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         | 25.08.2020         |
| Lehota na zverejnenie             | <b>dodržaná</b>    | <b>dodržaná</b>    | <b>dodržaná</b>    | <b>dodržaná</b>    | <b>dodržaná</b>    | <b>dodržaná</b>    | <b>dodržaná</b>    |
| Zdôvodnenie OZ                    | <b>áno</b>         | <b>áno</b>         | <b>áno</b>         | <b>áno</b>         | <b>áno</b>         | <b>áno</b>         | <b>áno</b>         |
| Zvesené dňa                       | 12.06.2020         | 12.06.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         |
| Prijaté na MiZ dňa:               | 11.06.2020         | 11.06.2020         | 10.09.2020         | 10.09.2020         | 10.09.2020         | 10.09.2020         | 10.09.2020         |
| Počet hlasov                      | 13 z 13 prítomných | 13 z 13 prítomných | 12 z 12 prítomných | 12 z 12 prítomných | 12 z 12 prítomných | 12 z 12 prítomných | 12 z 12 prítomných |
| 3/5 väčšina                       | <b>splnená</b>     | <b>splnená</b>     | <b>splnená</b>     | <b>splnená</b>     | <b>splnená</b>     | <b>splnená</b>     | <b>splnená</b>     |
| Uznesenie č.                      | 164                | 165 <sup>(1)</sup> | 199/a              | 199/b              | 199/c              | 199/d              | 199/e              |
| Podpísané dňa                     | 15.06.2020         | 15.06.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         | 11.09.2020         |

<sup>(1)</sup> Pri kontrole uznesenia č. 165, ktoré bolo prijaté na XIV. rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 11.06.2020, bolo zistené nasledovné pochybenie, a to vo forme názvu uznesenia, kde je uvedené „Nájom nebytového priestoru pre Podnik služieb KVP s.r.o. z dôvodu hodného osobitného zreteľa“, pričom sa jedná o uznesenie týkajúce sa Nájomu motorového vozidla pre Podnik služieb KVP s.r.o. z dôvodu osobitného zreteľa. Uvedený názov uznesenia sa týkal uznesenia č. 164, kde bol zámer nájmu nebytového priestoru. Uvedené zistenie nemá vplyv na záver prebiehajúcej kontroly a zároveň nemá vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením.

**Odporúčam:** opraviť názov daného uznesenia č. 165 tak, aby reflektoval predmet samotného uznesenia.

Na základe uvedených informácií v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí.

Podklady preukazujúce uvedené informácie sú obsahom prílohy č. 6.

## VŠEOBECNÉ ZÁVÄZNÉ NARIADENIE

→ V zmysle ustanovenia § 6 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„§ 6 Všeobecne záväzné nariadenia obce

- (1) *Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom.*
- (2) ...
- (3) *Návrh nariadenia, o ktorom má rokovať obecné zastupiteľstvo, zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia. Návrh nariadenia sa zverejní aj na webovom sídle obce v tej istej lehote.*
- (4) *Dňom vyvesenia návrhu nariadenia začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ nariadenia prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.*
- (5) ...
- (6) *Vyhodnotenie pripomienok uskutoční navrhovateľ nariadenia s príslušnou komisiou, ak je zriadená. Vyhodnotenie obsahuje stručný obsah pripomienky, údaje o tom, kto predložil pripomienku, ktorým pripomienkam sa vyhovel alebo nevyhovel a z akých dôvodov.*
- (7) *Vyhodnotenie pripomienok sa musí predložiť poslancom v písomnej forme najneskôr tri dni pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia.*
- (8) *Nariadenie sa musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti. Ak je to odôvodnené naliehavým*

*verejným záujmom, možno v nariadení výnimočne ustanoviť skorší začiatok jeho účinnosti, najskôr však dňom vyhlásenia.*

*(9) Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie zverejní aj na webovom sídle obce.*

*(10) Nariadenia musia byť každému prístupné na obecnom úrade obce, ktorá ich vydala.*

→ v predmetnom období miestne zastupiteľstvo hlasovalo o jednom VZN, a to:

VZN č. 16/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

|  |   |
|--|---|
|  | VZN č. 16   |
| §6 ods. 1 (Zákon č. 369/1990 Zb.)                              | <b>splnený</b>  |
| Zverejnenie na úradnej tabuli                                  | 13.11.2020  |
| Zverejnenie na webovej stránke MČ                              | 13.11.2020  |
| Lehota na zverejnenie (§6 ods. 3)                              | <b>dodržaná</b>   |
| Lehota na pripomienky (§6 ods. 4)                              | do 24.11.2020   |
| Doručené pripomienky   | 0   |
| Vyhodnotenie pripomienok k VZN (§6 ods. 6)                     | ---   |
| Doručenie vyhodnotenia pripomienok k VZN poslancom (§6 ods. 7) | ---   |
| Prijaté na MiZ dňa   | 3.12.2020   |
| Počet hlasov (pozmeňujúci návrh / schválenie uznesenia)        | 8 z 9 prítomných<br>/<br>8 z 9 prítomných<br>( 1 zdvihnutím ruky) |
| 3/5 väčšina  | <b>splnená</b>  |
| Uznesenie č.   | 218   |
| Podpísané dňa  | 07.12.2020  |
| Vyvesenie VZN na úradnej tabuli                                | 09.12.2020  |
| Zvesenie VZN z úradnej tabule                                  | 15.01.2021  |
| VZN nadobúda účinnosť dňom (§6 ods. 8,9,10)                    | 01.01.2021  |
|  | <b>splnený</b>  |

Na základe uvedených informácií v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 6 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

Podklady preukazujúce uvedené informácie sú obsahom prílohy č. 7.

### **3) Záver:**

Kontrolou dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2020 **neboli zistené nedostatky**. Všetky kontrolované dokumenty boli zverejnené v súlade s platnými právnymi predpismi vrátane interných predpisov.

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 16. apríla 2021**

**Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.**

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

**4) Zoznam príloh:**

*Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov*

*Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole*

*Príloha č. 3 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách*

*Príloha č. 4 – Originálny dokument – zoznam kontrolovaných dokumentov*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – podklady k rozpočtu a záverečnému účtu*

*Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – podklady k osobitným zreteľom*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – podklady k VZN*