



## *Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP*

### **S P R Á V A**

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP  
za obdobie od 27. 6. 2019 do zasadnutia MZ dňa 25. 9. 2019*

---

#### **1. KONTROLA splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správach z kontrol v roku 2017.** (kontrola č. 9/2019)

Cieľom kontroly bolo overiť, či skutočne boli prijaté opatrenia, ktoré súvisia so závermi kontrol z roku 2017. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

#### **Opis kontrolných zistení:**

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 v roku 2017.

Ku dňu 22. 1. 2019 boli nevybavené dokumenty zo strany bývalého vedenia mestskej časti, ktoré sa týkali nižšie uvedených kontrol z roku 2017. O nepredložení dokumentov v zmysle zákona o finančnej kontrole bola informácia podávaná pravidelne v správach o kontrolnej činnosti, ktoré som predkladala na rokovanie MZ. Napriek tomu i napriek viacerým urgenciám na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení k jednotlivým správam z kontrol nedošlo k náprave. Preto som listom č. 274/2019-Int zo dňa 22. 1. 2019 a zo dňa 29. 1. 2019 žiadala nové vedenie MČ, 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 vykonaných v roku 2017:

#### **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 bola: **3. 4. 2018**

**Kontrola č. 17/2017**

„Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrt'rok 2017“

**Lehota** na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe bola: **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 bola: **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 bola: **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 bola: **2. 10. 2017**

**Kontrola č. 8/2017**

„Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrt'rok 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 bola: **29. 9. 2017**

**Kontrola č. 3/2017**

„Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrt'rok 2016“

**Lehota** na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe bola: **30. 8. 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 bola: **25. 8. 2017.**

**Správy o splnených opatreniach k uvedeným kontrolám boli postupne vypracované a predložené, čím bolo umožnené spisovú dokumentáciu k jednotlivým kontrolám ukončiť.**

V súvislosti s prijatím opatrení bol vydaný príkaz starostu č. 3/2019 a číslo 4/2019 zo dňa 10. 6. 2019, v ktorých sú zosumarizované povinnosti zamestnancov tak, aby ku nedostatkom nedochádzalo. Zároveň na poradách prednostu úradu s vedúcimi oddelení boli vydané pokyny na dodržiavanie príslušných ustanovení zákonov, ktoré v roku 2017 boli porušené.

**Záver kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správach z kontrol v roku 2017:**

**Kontrolou splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správach z kontrol v roku 2017 neboli zistené nedostatky.**

**2. KONTROLA príjmovej časti rozpočtu MČ za roky 2016, 2017 a 2018. Kontrola sa týkala príjmov – podielová daň z príjmov fyzických osôb t. j. finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Košice v súvislosti s vykonávaním činností MČ Košice – Sídliisko KVP podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice. (kontrola č. 10/2019)**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či vyšší podiel na daní z príjmov FO na obyvateľa mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v rokoch 2016 - 2018, ktoré poskytlo Mesto Košice, je postačujúci na zabezpečenie činností podľa ustanovenia § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice.

**Opis kontrolných zistení:**

V súlade so Štatútom mesta Košice vykonáva Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v zmysle ustanovenia § 21 a § 23 štatútu tieto činnosti:

**§ 21 Čistota a údržba verejných priestranstiev**

(1) Mestské časti Sídliisko KVP, Barca, Kavečany, Košická Nová Ves, Krásna, Lorinčík, Luník IX, Myslava, Pereš, Poľov, Šebastovce, Ťahanovce, Vyšné Opátske, Šaca a Džungľa vykonávajú na svojom území správu, údržbu a čistotu verejnej zelene a verejných priestranstiev.

(2) Mestské časti vykonávajú pôsobnosť obce podľa osobitného predpisu<sup>18</sup>), najmä

a) vedú evidenciu psov,

b) všeobecne záväzným nariadením ustanovujú niektoré podmienky držania psov,

c) umiestňujú na miestach, kde je voľný pohyb psa povolený, kontajnery vhodné na zhromažďovanie výkalov a zabezpečujú priebežné odstraňovanie ich obsahu.

**§ 23 Správa pozemných komunikácií**

(1) Mestské časti Barca, Kavečany, Košická Nová Ves, Krásna, Lorinčík, Luník IX, Myslava, Pereš, Poľov, Šebastovce, Ťahanovce, Vyšné Opátske, Šaca, Džungľa a Sídliisko KVP vykonávajú na svojom území

- a) správu a údržbu miestnych komunikácií II. a III. triedy, na ktorých nepremáva mestská hromadná doprava, miestnych komunikáciách IV. triedy a ich cestných pomocných pozemkov, vrátane zabezpečenia zimnej údržby a čistoty,
- b) správu a údržbu účelových komunikácií, ktorých správa podľa osobitného predpisu<sup>21)</sup> patrí do pôsobnosti obcí,
- c) zriaďovanie bezbariérových prechodov a cyklistických dráh na pozemných komunikáciách uvedených v písm. a) a b) v súlade s osobitnými predpismi.

(2) Mestské časti predkladajú návrhy na umiestňovanie zastávok, zriaďovanie čakární a prístreškovestskej hromadnej dopravy na svojom území.

(3) Evidenciu miestnych komunikácií podľa tried a mestských častí vedie mesto.

Ku kontrole boli predložené na základe vyžiadania zoznamy faktúr za roky 2016, 2017 a 2018 obsahujúce práce nutné pre zabezpečenie čistoty a údržby verejných priestranstiev ako aj týkajúce sa správy pozemných komunikácií. Zároveň boli predložené výšky podielovej dane na obyvateľaestskej časti od mesta Košice, a to i rozdiel oproti iným mestským častiam.

Podľa predloženej dokumentácie ku kontrole v priebehu rokov 2016, 2017 a 2018 uvedené práce zabezpečované mestskou časťou **si vyžiadali v jednotlivých rokoch úhradu faktúr vo vyššej sume, ako boli poskytnuté financie od mesta Košice na tieto činnosti:**

### **ROK 2016**

Výdavky MČ v roku 2016 na činnosti v zmysle § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice:

Zimná údržba	36.706,29 eur
Správa pozemných komunikácií	28.333,47 eur
Čistota a údržba verejných priestranstiev	132.475,67 eur
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>197.515,43 eur</b>

Mesto Košice v roku **2016** prepočítalo a následne pridelenoestskej časti finančné prostriedky - podiel dani z príjmov FO vo výške **32,69 eur na 1 obyvateľa**. Uvedená suma bola o **7,50 eur** vyššia, ako bolo pridelené iným mestským častiam, ktoré nevykonávajú činnosti v zmysle § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice.

Mesto Košice teda poskytloestskej časti na činnosti podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice v roku 2016 sumu **182.355,- eur** (24314 obyvateľov x 7,50 eur).

V roku 2016 mestská časť vynaložila na činnosti podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice 197.515,43 eur. Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a výdavkami MČ je v neprospech MČ teda mínus **15.160,43 eur**.

## **ROK 2017**

Výdavky MČ v roku 2017 na činnosti v zmysle § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice:

Zimná údržba	40.940,70 eur
Správa pozemných komunikácií	47.207,22 eur
Čistota a údržba verejných priestranstiev	156.749,66 eur
Opravy info tabule a pripojenie el. zariadenia na zastávkach MHD	827,60 eur
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>245.725,18 eur</b>

Mesto Košice v roku **2017** prepočítalo a následne prideliťlo mestskej časti finančné prostriedky - podiel dani z príjmov FO vo výške **33,15 eur na 1 obyvateľa**. Uvedená suma bola o **7,80 eur** vyššia, ako bolo pridelené iným mestským častiam, ktoré nevykonávajú činnosti v zmysle § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice.

Mesto Košice teda poskytlo mestskej časti na činnosti podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice v roku 2017 sumu **182.924,40 eur** (24069 obyvateľov x 7,60 eur).

V roku 2017 mestská časť vynaložila na činnosti podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice 245.725,18 eur. Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a výdavkami MČ je v neprospech MČ teda mínus **62.800,78 eur.**

## **ROK 2018**

Výdavky MČ v roku 2018 na činnosti v zmysle § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice:

Zimná údržba	51.562,64 eur
Správa pozemných komunikácií	24.352,21 eur
Čistota a údržba verejných priestranstiev	126.034,66 eur
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>201.949,51 eur</b>

Mesto Košice v roku **2018** prepočítalo a následne prideliťlo mestskej časti finančné prostriedky - podiel dani z príjmov FO vo výške **34,12 eur na 1 obyvateľa**. Uvedená suma bola o **7,80 eur** vyššia, ako bolo pridelené iným mestským častiam, ktoré nevykonávajú činnosti v zmysle § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice.

Mesto Košice teda poskytlo mestskej časti na činnosti podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice v roku 2018 sumu **186.139,20 eur** (23864 obyvateľov x 7,80 eur).

V roku 2018 mestská časť vynaložila na činnosti podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice 201.949,51 eur. Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a výdavkami MČ je v neprospech MČ teda mínus **15.810,31 eur.**

**Záver kontroly príjmovej časti rozpočtu MČ za roky 2016, 2017 a 2018 t. j. finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice v súvislosti s vykonávaním činností MČ Košice – Sídliisko KVP podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice.**

Na základe vyššie uvedených zistení je nutné konštatovať, že napriek tomu, že Mesto Košice poskytlo mestskej časti na obyvateľa vyššiu čiastku dane z príjmov FO na zabezpečenie činností podľa § 21 a § 23 Štatútu mesta Košice – táto suma je dlhodobo nepostačujúca. Je nutné na túto skutočnosť upozorniť Mesto Košice a v rámci schvaľovania rozpočtu na ďalšie roky žiadať vyšší podiel na dani z príjmov FO, ako to bolo doposiaľ. Zároveň sa odporúča žiadať od Mesta Košice doplatenie sumy na výdavky, ktoré prevýšili poskytnuté financie od mesta za tri kontrolované roky t. j. **93.771,52 eur**.

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

- a) **Kontrola č. 4/2019** : Na základe oznámenia zo dňa 3. 1. 2019 o vykonaní kontroly zameranej na podklady pre výpočet miezd v roku 2018 malo byť skontrolované dodržanie právnych predpisov a interných noriem pri poskytovaní odmien zamestnancom mestskej časti. Dňa 21. 6. 2019 som znovu žiadala podklady na vykonanie kontroly. Dňa 25. 6. 2019 som obdržala odpoveď od starostu MČ, v ktorej je konštatované, že bývalé vedenie úradu po komunálnych voľbách v roku 2018 neodovzdalo protokolárne ani inou formou žiadnu agendu súvisiacu s podkladmi pre výpočet miezd v roku 2018 novému vedeniu MČ a nepodarilo sa dohľadať požadované dokumenty. Na základe uvedeného vyjadrenia nebolo možné túto kontrolu vykonať.
- b) Dňa 22. 2. 2019 mi bolo doručené „**Postúpenie podnetu na vykonanie kontroly**“ od Úradu pre verejné obstarávanie, podľa ktorého autor podnetu žiadal o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní. Podnet bol riešený v rámci kontroly č. 2/2019 - Kontrola verejného obstarávania, objednávok, zmlúv a fakturácie, ktoré súvisia s výstavbou a rekonštrukciou ihrísk v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v druhom polroku 2018. Závery tejto kontroly boli predložené na rokovanie MZ dňa 27. 6. 2019. Písomné vyjadrenie o spôsobe a výsledku vykonanej kontroly bolo zaslané v zmysle požiadavky Úradu pre verejné obstarávanie spolu s prílohami ku správe, ktoré boli podkladom pre kontrolné zistenia uvedené v správe z vykonanej kontroly. Požiadavka aj s odpoveďou je evidovaná v korešpondencii kontrolóra v roku 2019 – Spis číslo 1293/2019/KST.
- c) Dňa 3. 6. 2019 mi bola doručená „**Žiadosť o vyjadrenie k dlhu obce**“ od Sekcie rozpočtovej politiky Ministerstva financií Slovenskej republiky. V liste je okrem iného uvedené: Na základe overenia poskytnutých finančných výkazov obcami k 31. 12. 2018 MF SR zistilo, že Vaša obec nepredložila finančné výkazy FIN 5-04 (o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch) a FIN 6-04 (o bankových účtoch a záväzkoch). Podľa čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti ak celková suma dlhu obce dosiahne 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a viac, obec je povinná zaplatiť pokutu, ktorú ukladá ministerstvo financií.

V odpovedi k uvedenej žiadosti je okrem iného v závere uvedené: K dnešnému dňu je ročná účtovná závierka spracovaná. Príkladáme finančné výkazy FIN 5-04 a FIN 6-04 za rok 2018

(príloha č.1 a 2), ako aj kópie stanovísk MF SR (príloha č.3 a 4). Mestská časť nepoužívala v roku 2018 žiadne návratné zdroje financovania. V prílohe č.5 tohto listu je tiež vyplnená Vami požadovaná príloha č.1.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, nakoľko mestská časť žiadne návratné zdroje financovania v roku 2018 nepoužívala, MF SR ani nemá dôvod žiadnu pokutu ukladať mestskej časti v súvislosti s dlhom obce. Žiadosť MF SR aj s odpoveďou je evidovaná v korešpondencii kontrolóra v roku 2019 – Spis číslo 1197/2019/KST.

- d)** Dňa 4. 6. 2019 som obdržala od Odboru rozpočtovej regulácie, sekcie rozpočtovej politiky Ministerstva financií SR upozornenie, že MF SR neeviduje za našu obec k 31. 12. 2018 vykazané skutočné plnenie rozpočtu v programe RISSAM rozpočet. Uvedené upozornenie som postúpila starostovi MČ a vedúcej ekonomického oddelenia, ktorá dňa 11. 6. 2019 zaslala odpoveď na upozornenie.

V Košiciach, 11. 9. 2019

Ing. Anna Hóková, v.r.  
kontrolórka mestskej časti