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

Miestny úrad mestskej časti Košice – Sídlisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta mestskej časti Košice - Sídlisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

S P R Á V A o K O N T R O L E
č. 7 / 2020

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 – Sídlisko KVP č. 156 zo dňa 11. júna 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 2019

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním

Dátum oznámenia o výkone kontroly: 22. júla 2020

Dátum začatia kontroly: 3. augusta 2020

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad mestskej časti Košice – Sídlisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: Rok 2019

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: 3. augusta 2020

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 stanovenia §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 stanovenia §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 stanovenia §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 stanovenia §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 stanovenia §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: 12. augusta 2020

Dátum doručenia správy o kontrole: 12. augusta 2020

(v zmysle stanovenia §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 stanovenia §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 do 08.04.2020)
- 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 - Sídlisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 21.02.2019)
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 30.6.2014)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 22. júla 2020 bolo povinnej osobe doručené ***Oznámenie o výkone kontroly*** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 3. augusta 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2020 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sídlisko KVP č. 156 zo dňa 11. júna 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 2019.

→ 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 3. augusta 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 3. augusta 2020, 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 2019

a) bola vykonaná kontrolórkou mestskej časti Ing. Annou Hókovou kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámeroch v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. v roku 2019, ktorej výsledky boli spracované v Správe č. 12/2019 zo dňa 17.10.2019 a predložené na IX. zasadnutie miestneho zastupiteľsva dňa 14.11.2019.
b) v súčasnosti prebieha „Prokurátorská previerka stavu zákonnosti postupu obce (mestskej časti) pri prevode nehnuteľného majetku obce a jeho prenechaní do nájmu podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov"".

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.

→ Časť predmetu kontroly za rok 2019 bola skontrolovaná bývalou kontrolórkou Ing. Annou Hókovou, ktorá predložila kontrolné zistenia v správe č. 12/2019. Keďže predmetom tejto kontroly nie je kontrolovanie už kontrolovaného, tak časový rozsah kontroly je ohraničený od 18.10.2019 do 31.12.2019, keďže kontrola 12/2019 bola skončená ku dňu 17.10.2019 (príloha č.4).

OSOBITNÝ ZRETEĽ

→ 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 troch osobitných zreteľoch, a to:

- prenájom nebytových priestorov v objekte budovy OC IV a priľahlého pozemku pre Slovenskú poštu, a.s.
- prenájom pozemku (prevádzka čerpacej stanice a autoumyvárne) pre Slovnaft, a.s. (1)
- prenájom pozemku (el. prípojka a pozemok pre totem) pre Slovnaft, a.s. (2)

	Slovenská pošta, a.s.	Slovnaft, a.s. (1)	Slovnaft, a.s. (2)
Zverejnenie na úradnej tabuli	29.10.2019	29.10.2019	2.12.2019
Zverejnenie na webovej stránke MČ	29.10.2019	29.10.2019	2.12.2019
Lehota na zverejnenie	**dodržaná**	**dodržaná**	**dodržaná**
Zdôvodnenie OZ	**áno**	**áno**	**áno**
Zvesené dňa	15.11.2019	15.11.2019	19.12.2019
Prijaté na MiZ dňa:	14.11.2019	14.11.2019	18.12.2019
Počet hlasov	10 z 10 prítomných	10 z 10 prítomných	13 z 13 prítomných
3/5 väčšina	**splnená**	**splnená**	**splnená**
Uznesenie č.	102	103	114
Podpísané dňa	19.11.2019	19.11.2019	19.12.2019

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. 5.

VŠEOBECNÉ ZÁVEZNÉ 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 vyhovelo alebo nevyhovelo 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. 26/2019, ktorým sa vyhradzujú miesta a ustanovujú podmienky na umiestňovanie volebných plagátov počas volebnej kampane na verejných priestranstvách Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP

	VZN č. 26
§6 ods. 1 (Zákon č. 369/1990 Zb.)	**splnený**
Zverejnenie na úradnej tabuly	28.10.2019
Zverejnenie na webovej stránke MČ	28.10.2019
Lehota na zverejnenie (§6 ods. 3)	**dodržaná**
Lehota na pripomienky	do 7.11.2019
(§6 ods. 4)	**dodržaná**
Doručené pripomienky	0
Vyhodnotenie pripomienok k VZN (§6 ods. 6)	---
Doručenie vyhodnotenia pripomienok k VZN poslancom (§6 ods. 7)	---
Prijaté na MiZ dňa	14.11.2019
Počet hlasov	9 z 9 prítomných
3/5 väčšina	**splnená**
Uznesenie č.	101
Podpísané dňa	19.11.2019
Vyvesenie VZN na úradnej tabuly	20.11.2019
Zvesenie VZN z úradnej tabule	09.12.2019
VZN nadobúda účinnosť dňom	5.12.2019
(§6 ods. 8,9,10)	**splnený**

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

Podklady preukazujúce uvedené informácie sú obsahom prílohy č. 6.

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 2019 **neboli zistené nedostatky**. Všetky kontrolované dokumenty boli zverejnené v súlade s platnými právnymi predpismi vrátane interných predpisov.

Časť predmetu kontroly za rok 2019 bola skontrolovaná bývalou kontrolórkou Ing. Annou Hókovou, ktorá predložila kontrolné zistenia v správe č. 12/2019. Keďže predmetom tejto kontroly nie je kontrolovanie už kontrolovaného, tak časový rozsah kontroly je ohraničený od 18.10.2019 do 31.12.2019, keďže kontrola 12/2019 bola skončená ku dňu 17.10.2019.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 12. augusta 2020

Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídlisko 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 – Fotokópia zo spisu – Správa č. 12/2019

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – podklady k osobitným zreteľom

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – podklady k VZN