



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

S P R Á V A

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
za obdobie od 20. 12. 2016 do zasadnutia MZ dňa 21. 2. 2017*

1. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrťrok 2016

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 3. štvrťroku 2016. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom, kontrolované boli pokladničné doklady a interné doklady v mesiaci júl, august a september 2016 a tiež výdavky na čistenie a udržiavanie pieskovísk v mestskej časti.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Opis zistených nedostatkov:

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky. Kontrolou interných dokladov bolo zistené:

I. Škodová udalosť

- a) Pri kontrole interných dokladov bolo zistené, že dňa 18. 10. 2016 bola zaúčtovaná škodová udalosť – vid' Doklad č.: INT-000167 Zaúčtovanie škodovej udalosti v zmysle oznámenia zo dňa 30.9.2016. V prílohe interného dokladu je doložený list č. 125/2016 int. zo dňa 5. 10. 2016 – Škodová udalosť – oznámenie. Oznámenie bolo doručené podľa prezentačnej pečiatky dňa 18. 10. 2016. V oznámení je uvedené, že refundácia nákladov na plat koordinátorky (v sume 204 eur) a materiálu pre aktívnych pracovníkov (v sume 30 eur) k dohode č. 377/§52/2015/ŠR nebola zrealizovaná, tak ako ani jednorázový príspevok v sume 234,24 eur podľa dohody č. 25/2015/§54-ŠnZ, čím vznikla **škoda mestskej časti vo výške 466,24 eur.**

K oznámeniu je doložený list č. záznamu 2016/346909 zo dňa 26. 4. 2016, ktorým Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Košice vrátil žiadosť o dodatočnú refundáciu z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok - nepredloženie dokladov v stanovenej lehote.

Zároveň je doložený list č.356256/2016/AOTPZ zo dňa 26. 4. 2016, v ktorom Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Košice vrátil žiadosť o platbu – jednorázový príspevok k dohode č. 25/2015/§54-ŠnZ, 16/41/054/8 z dôvodu nepredloženia účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve.

Celková škoda mestskej časti uvedená v oznámení o škodovej udalosti je uvedená vo výške 466,24 eur. Z toho plat koordinátorky je 204 eur, materiál pre aktivačných pracovníkov vo výške 30 eur a jednorázový príspevok vo výške 234,24 eur.

Je nutné konštatovať, že celková suma škody 466,24 eur uvedená v liste „Škodová udalosť – oznámenie“ zo dňa 5. 10. 2016 je nesprávna, po spočítaní 3 položiek, ktoré sú v tomto liste uvedené (204+30+234,24), by celková škoda bola vo výške 468, 24 eur.

Zároveň nie sú v liste správne uvedené sumy jednotlivých položiek. Podľa účtovných dokladov ide o iné sumy, a zároveň nie je riadne zdokladovaná výška škody týkajúca sa platu koordinátorky.

Podľa účtovných dokladov:

- nákup materiálu podľa výdavkového pokladničného dokladu č. 401/16 je 234,56 eur.

- nákup pracovných odevov podľa výdavkového pokladničného dokladu č. 197/16 je 29,- eur.

Plat koordinátorky v sume 204 eur bol určený na základe mailu, z ktorého nie je jasný obsah vyjadrenia zamestnankyne úradu práce (k čomu sa vyjadruje atď).

b) Podľa článku 7, bodu 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. Ku vzniku škody došlo v čase, keď úrad práce odmietol uhradiť požadované refundácie z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok (nedodržanie lehoty na predloženie dokladov a nepredloženie účtovných dokladov), čo bolo doručené na miestny úrad listom dňa 2. 5. 2016 a 3. 5. 2016, pričom oznámenie o vzniku škody bolo doručené podľa prezenčnej pečiatky až 18. 10. 2016.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať porušenie článku 7, bodu 16. „Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva“, nakoľko podklady na prerokovanie v škodovej komisii neboli predložené v stanovenej lehote do 15 dní od zistenia spôsobenej škody.

c) Škodovú komisiu menoval starosta dňa 20. 10. 2016, ktorej predsedom je prednostka úradu Ing. Jana Timková a ďalšími dvoma členkami sú vedúce oddelení JUDr. Magdaléna Balážová a JUDr. Lenka Čechová Pisarčíková. Podľa prvého zápisu zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 7. 11. 2016 z dôvodu neúplnosti podkladov komisia neprijala záver k danej škode. Podľa ďalšieho zápisu zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 19. 12. 2016 vzhľadom na rozsah predložených dokumentov ako aj obsah výpovede zamestnankyne komisia neprijala stanovisko ku škode.

Posledný zápis zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 23. 12. 2016 v závere uvádza odporúčanie:

„Na základe zistených skutočností škodová komisia s prihliadnutím na personálne zmeny na oddelení Výstavby dopravy a životného prostredia, odporúča vzniknutú škodu zúčtovať na ťarchu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.“

Škodová komisia vyčíslila škodu vo výške 467,56 eur. K tejto sume dospela spočítaním 3 položiek:

1. Nákup ochranných pomôcok 29,- eur pre aktivačných pracovníkov na základe Dohody č.377/§52/2015/ŠR, kde žiadosť o refundáciu nebola predložená ÚPSVaR
2. Mzda koordinátorky 204,- eur, žiadosť o úhradu bola vrátená z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok
3. Príspevok na nákup ochranných pracovných prostriedkov a náradia 234,56 eur, žiadosť bola vrátená z dôvodu nedoloženia účtovných dokladov.

Ku kontrole bola predložená účtovná dokumentácia, z ktorej je možné akceptovať položku č.1 – nákup ochranných pomôcok 29,- eur. Táto suma nebola vôbec žiadaná od úradu práce.

Mestská časť v tomto prípade neuplatnila svoje nároky voči úradu práce vyplývajúce z platnej zmluvy, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Mzda koordinátorky bola vyčíslená na 204,- eur, pričom v žiadosti o úhradu platby č. 4216600009/2016 zo dňa 25. 4. 2016 požadovaná čiastka je 586,89 eur. I keď úrad práce prepláca časť tejto požadovanej čiastky, škodová komisia sumu - mzdu vo výške 204 eur akceptovala na základe mailovej komunikácie, ktorá nezodpovedá účtovnému dokladu. Vo svojom liste, ktorým prednostka úradu predložila dokumentáciu ku kontrole uvádza ako prílohu č. 5.: Emailové potvrdenie pracovníčky Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny z 2.5.2016 obdobie 03/2016 k žiadosti o platbu 4216600003, ak by táto bola zrealizovaná. Predložená príloha však nezodpovedá tomu, čo je uvedené – t.j. nie je z textu zrejmé, k čomu sa zamestnankyňa úradu práce vyjadruje:

„Ďakujem, výška sumy na úhradu platby za 03/2016 by bola 204,- € /celková cena práce/.“

Uvedené vyjadrenie pracovníčky úradu práce nie je možné akceptovať a ani využiť pri určení výšky škody týkajúcej sa mzdy koordinátorky. Predložená emailová komunikácia nemá náležitosti hodnoverného dokladu a už vôbec nie účtovného dokladu, na základe ktorého by bolo možné určiť výšku škody. **V prípade určenia výšky škody týkajúcej sa mzdy, ktorú by preplatil úrad práce, nedošlo k dôkladnému zisteniu výšky tejto škody. Výška škody určená na základe emailovej komunikácie, ktorá neobsahuje podstatné náležitosti, k čomu je vyjadrenie poskytnuté, pri prípadnom uplatňovaní škody voči zamestnancovi v zmysle ZP, nie je postačujúca. Je na strane organizácie, aby výšku škody riadne preukázala.**

Uvedená emailová dokumentácia medzi zamestnankyňou MČ a zamestnankyňou úradu práce nebola označená odtlačkom prezentačnej pečiatky s dátumom a nebola zaevidovaná v registratúrnom denníku, čím bol porušený článok 3 (Prijímanie zásielok) Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

Posledná tretia suma uvedená v zápise škodovej komisie vo výške 234,56 eur je správne určená, na základe účtovných dokladov. Avšak v žiadosti o platbu č. 4210600005, ktorá bola zaslaná na úrad práce, je požadovaná čiastka **nesprávne určená vo výške 232,24 eur**, čím neboli dodržané podmienky dohody č. 25/2016/§54-ŠnZ.

Tým, že mestská časť neuplatnila v jednom prípade vôbec, v ďalších dvoch prípadoch včas a podľa uzatvorených zmlúv svoje nároky voči Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Košice, bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, kde je uvedené, že orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Tým, že mestská časť neuplatnila v jednom prípade vôbec, v ďalších dvoch prípadoch včas a podľa uzatvorených zmlúv svoje nároky voči Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Košice, 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.

Ku kontrole neboli predložené žiadne opatrenia, ktoré by prijalo vedenie MČ v záujme predchádzaniu vzniku podobných škôd.

- d) V zápise zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 19. 12. 2016 sa uvádza, že k okolnostiam vzniku škody bola vypočítaná Ing. Jana Juhásová, ktorá vo svojej výpovedi uviedla k oneskoreniu predloženia dochádzky koordinátorky, že nebola upozornená na krátkosť lehoty na predloženie dochádzky podľa dohody s ÚPSVaR. Refundácia nákladov na nákup ochranných pracovných pomôcok nebola predložená, nakoľko nákup realizovala ešte Ing. Cesnaková dňa 7. 3. 2016 a Ing. Juhásovú na túto skutočnosť ako aj na potrebu refundácie neupozornila.

Podľa tohto vyjadrenia je zrejmé, že dokumentácia nebola odovzdaná a prevzatá kompletne a dostatočne od zamestnankyne, s ktorou mestská časť ukončila pracovný pomer, čím došlo k **porušeniu čl. 1 bodu 6 „Registračného poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“**, kde je uvedené:

„Zamestnanec pri rozviazaní pracovného pomeru alebo zmene pracovného zaradenia protokolárne odovzdá príslušnému vedúcemu zamestnancovi nevybavené spisy a evidenčné pomôcky.“

- e) Posledný zápis zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 23. 12. 2016 uvádza, že dňa 23. 12. 2016 sa konalo 3. zasadnutie škodovej komisie. V zápise sú uvedení traja členovia škodovej komisie, v závere zápisu sú podpisy týchto členov. Podľa dochádzky za mesiac december 2016 a podľa knihy príchodov a odchodov dňa 23. 12. 2016 členka škodovej komisie JUDr. Lenka Čechová Pisarčíková nebola v práci.

Nakoľko sa členka komisie zúčastnila zasadnutia škodovej komisie a podpísala záznam dňa 23. 12. 2016, je nutné konštatovať, že dochádzka za mesiac december 2016 je vykázaná nesprávne. Tým, že zamestnankyňa podľa evidencie nebola prítomná v práci a pritom sa zúčastnila zasadnutia škodovej komisie dňa 23. 12. 2016 došlo k **porušeniu § 99 (Evidencia) Zákonníka práce**, kde je uvedené:

„Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca.“

Je nutné upozorniť povinnú osobu, že evidencia dochádzky je predmetom kontrol inšpekčných orgánov a nesprávnym evidovaním dochádzky sa vystavuje sankciám, ktoré ukladá Inšpektorát práce pri zistení porušení Zákonníka práce.

- f) **Mestská časť ďalej porušila ustanovenie § 25 Vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. tým, že Registračný poriadok pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP neuviedla do súladu s platnou vyhláškou od 1. apríla 2016.**

K porušeniu ustanovenia § 25 uvedenej vyhlášky došlo napriek tomu, že Doc. JUDr. Jozef Sotolář, PhD. v Komunálnom právnom informačnom spravodajcovi č. 12/2016, upozornil na povinnosť obce uviesť registračné poriadky do súladu s vyhláškou od 1. apríla 2016. Súčasťou tohto upozornenia bol aj vzor registračného poriadku na správu registratúry obce. Tento materiál je v elektronickej podobe k dispozícii všetkým zamestnancom v „elektronickej komunikácii MCKVP – Spoločny“. **V tomto konkrétnom prípade nebola využitá právna pomoc poskytnutá zo strany právneho poradcu MČ.**

- g) Ku kontrole bola predložená dokumentácia, v ktorej **chýba rozhodnutie starostu MČ k riešeniu škodovej udalosti.** Vyjadrenie škodovej komisie je len odporúčaním, o spôsobe náhrady škody vždy rozhoduje zamestnávateľ (viď príslušné ustanovenia ZP a pracovného poriadku). **Napriek tomu, že starosta nerozhodol o spôsobe náhrady škody, bola škoda zúčtovaná do nákladov mestskej časti.**

II. Čistenie a udržiavanie pieskovísk

- a) Kontrolou výdavkov na čistenie a udržiavanie pieskovísk bolo zistené, že v roku 2016 neboli fakturované žiadne práce podľa zmluvy o dielo č. 35/2014/VDaŽP zo dňa 26. 3. 2014. Predmetom zmluvy bolo prepieranie piesku v pieskoviskách na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

Na základe uvedeného zistenia som listom zo dňa 23. 11. 2016 vyžiadala dokumentáciu, ktorá sa týka čistenia pieskovísk v mestskej časti (zmluvy, faktúry, počet a umiestnenie pieskovísk a ďalšia súvisiaca dokumentácia). Dňa 28. 11. 2016 mi bola doručená vyžiadaná dokumentácia, avšak táto nebola úplná. V predloženej dokumentácii chýbali dôležité dokumenty napr. doklady, ktoré sa týkali zákazu používania pieskoviska na Starozagorskej ulici, faktúra za laboratórny rozbor vzorky piesku. Predložený denník čistenia a údržby pieskovísk nebol podpísaný zodpovednými zamestnancami a ku kontrole bola doložená len kópia zmluvy č. 35/2014/VDaŽP.

Na základe uvedeného som dňa 28. 11. 2016 listom č. 145/2016 INT napísala upozornenie povinnej osobe **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 predložené všetky doklady vyžadované ku kontrole** (chýbajúca dokumentácia od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva).

Listom som zároveň upozornila, že v zmysle ustanovenia § 21 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nebola dodržaná povinnosť vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a **povinná osoba nezdržala sa konania, ktoré by mohlo ohroziť riadny priebeh kontroly.**

- b) Nakoľko do dňa 6. 12. 2016 nebolo predložené doplnenie dokumentácie, dňa 6. 12. 2016 som odovzdala povinnej osobe opätovné upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole a opätovné žiadanie o doloženie požadovanej dokumentácie aj s písomným potvrdením ich úplnosti v termíne do 13. 12. 2016.

Dňa 13. 12. 2016 bol doručený list č. 148/2016 int zo dňa 9. 12. 2016 – Doplnenie dokumentácie ku kontrole, ktorým bola predložená žiadaná dokumentácia, avšak chýbalo písomné potvrdenie úplnosti podľa ustanovenia **§ 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

c) Vzhľadom na vyššie uvedené konanie povinnej osoby, ktorým bol ohrozený riadny priebeh kontroly, vyžiadala som listom zo dňa 6. 12. 2016 podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice dokumentáciu, ktorá sa týka pieskovísk v mestskej časti a tiež vyjadrenie, či je možné v zmysle Vyhlášky č. 521/2007 Z. z. zabezpečiť čistenie a udržiavanie pieskoviska čistením, prekopávaním a prehrabávaním za použitia dažďovej vody v intervaloch podľa vyhlášky.

Pri odovzdaní listu od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice dňa 20. 12. 2016 zamestnankyňa 1. kontaktu mi odmietla dať na obálku odtlačok prezenčnej pečiatky s odôvodnením, že dostala pokyn na obálku dávať len dátumovú pečiatku. Preto je na obálke len dátumová pečiatka 20. 12. 2016.

Následne som dala doručený list zaevidovať na sekretariáte úradu – pod. č. 2016/06133.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu čl. 4 bodu 3 „Registračného poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“, kde je uvedené:

„Neotvorené sa odovzdávajú zásielky obsahujúce utajované skutočnosti, zásielky adresované starostovi, zástupcovi starostu, miestnemu kontrolórovi, prednostovi a zásielky označené heslom verejného obstarávania. Neotvorené zásielky sa označujú na obálke odtláčkom prezentačnej pečiatky s dátumom doručenia. Príjemca neotvorenej zásielky zodpovedá za jej ďalšiu manipuláciu v súlade s ustanoveniami registračného poriadku.“

d) Porovnaním dokladov doručených od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice a dokladov, ktoré predložila dňa 13. 12. 2016 ku kontrole povinná osoba listom č.148/2016 int. bolo zistené, že povinná osoba opätovne nepredložila kompletnú dokumentáciu ku kontrole, nakoľko nebola predložená:

Zápisnica z výkonu štátneho zdravotného dozoru vykonaného podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v priestoroch Verejného detského ihriska, Starozagorská ulica, Košice zo dňa 30.6.2016. (Na základe ktorého sa odvolalo opatrenie zo dňa 3.6.2016, ktoré bolo vydané, keďže vzorka piesku zo dňa 26.5.2016 vykazovala závadnosť v mikrobiologických ukazovateľoch termotolerantné koliformné baktérie, fekálne streptokoky)

Je nutné konštatovať, že povinná osoba napriek viacerým upozorneniam nedodala ku kontrole žiadanú kompletnú dokumentáciu a teda opätovne bolo porušené **ustanovenie § 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 predložené všetky doklady vyžadované ku kontrole (chýbajúca dokumentácia od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva). Bez doručenia dokumentácie vyžiadanej od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice podľa zákona 211/2000 Z. z. by nebolo možné zabezpečiť riadny priebeh kontroly a jej ukončenie.**

Opätovne je nutné konštatovať, že v zmysle ustanovenia § 21 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nebola dodržaná povinnosť vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a povinná osoba nezdržala sa konania, ktoré by mohlo ohroziť riadny priebeh kontroly.

e) Pokiaľ ide o dokumentáciu predkladanú ku kontrole je nutné konštatovať, že sa porušilo **ustanovenie § 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 predložené originály dokladov, písomností a dokumentov. Ku kontrole bola listom zo dňa 28.11.2016 predložená kópia zmluvy č.35/2014/VDaŽP, kópie podpísaných listov v Denníku čistenia a údržby (resp. vôbec nepodpísané).**

Vyššie uvedené skutočnosti svedčia o opakovanom porušovaní viacerých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

f) Mestská časť Košice – Sídliisko KVP zabezpečuje v roku 2016 podľa Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská čistenie a udržiavanie 19 pieskovísk.

Na základe faktúr uhradených dodávateľovi v zmysle zmluvy o dielo č. 35/2014/VDaŽP zo dňa 26. 3. 2014 bolo zistené, že v rokoch 2014 – 2016 boli uhradené tieto sumy:

Faktúra č. 254/2014 400 eur
Faktúra č. 291/2014 400 eur
Faktúra č. 414/2014 925 eur
Faktúra č. 437/2014 925 eur
Faktúra č. 524/2014 950 eur
Faktúra č. 525/2014 900 eur
Faktúra č. 602/2014 425 eur
Faktúra č. 374/2015 450 eur
Faktúra č. 375/2015 900 eur.

Podľa uzatvorenej zmluvy a podľa predloženej dokumentácie dodávateľ na prepieranie piesku používal pitnú vodu, ktorej dodávateľom bol VVS, a.s. Košice.

V roku 2016 neboli vykonané žiadne práce podľa uzatvorenej zmluvy. Na základe vyjadrenia prednostky úradu uvedenom v liste číslo 148/2016-int. zo dňa 9.12.2016 je nutné konštatovať, že mestská časť v priebehu roka 2016 **porušovala § 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská**, kde je uvedený:

„§ 2 Čistenie a udržiavanie pieskoviska

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.“

Podľa vyjadrenia prednostky úradu v liste zo dňa 9. 12. 2016 postačuje, ak po daždi bude pieskovisko dôkladne prehrabané a následne presušené slnkom. Pieskoviská boli v roku 2016 podľa vyjadrenia čistené od nečistôt a prehrabávané aktivačnými pracovníkmi. Aktivačný pracovník mal na starosti jeden okrsk, čo je podchytené v elektronickom denníku prác.

Vo svojom liste č. 2016/06993-02-BC9/HDM zo dňa 13. 12. 2016 vedúca odboru hygieny detí a mládeže Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice uvádza:

„Povinnosti prevádzkovateľa pieskoviska sú upravené vo vyhláške MZ SR č. 521/2007 Z. z., kde je uvedený, že najmenej raz za dva týždne počas sezóny prevádzkovateľ pieskovisko čistí, prekopáva, prehrabáva a polieva pitnou vodou alebo vodou zodpovedajúcou požiadavkám na kvalitu vody na kúpanie. Keďže dažďová voda nie je pitnou vodou a ani nezodpovedá požiadavkám na kvalitu vody na kúpanie, nemôže byť prevádzkovateľom použitá na zabezpečenie čistenia a údržby pieskoviska.“

Mestská časť tým, že použila na čistenie pieskovísk dažďovú vodu, porušila ustanovenie § 2 ods. 1 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská.

g) Pri čistení pieskovísk dvojtýždenná lehota bola prekročená v 2 prípadoch: pri čistení 18. 5. (10 pieskovísk) resp. 17. 5. 2016 (9 pieskovísk) a následným čistením týchto pieskovísk až 10. 6. 2016, taktiež bola lehota prekročená pri čistení 11.10.2016 a následným čistením až 14.11.2016, čím mestská časť porušila ustanovenie § 2 ods. 1 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská.

h) Ku kontrole boli predložené dva rôzne Denníky čistenia a údržby pieskovísk:

- Listom č. 144/2016 Int zo dňa 28. 11 2016 bol predložený Denník čistenia a údržby pieskovísk, v ktorom žiadna z 5 strán nie je podpísaná zodpovedným zamestnancom. Čistenie podľa denníka prebiehalo v termínoch od 8.3.2016 do 14.11.2016. Dátum 10.6.2016 je uvedený ako čistenie, hoci v tento deň malo dôjsť k výmene piesku na pieskoviskách.
- Listom č. 148/2016 Int zo dňa 9.12.2016 bol predložený iný Denník čistenia a údržby pieskovísk – len kópia, v ktorom 3 strany sú podpísané, dve strany nie sú podpísané zamestnancom úradu. Podpísaná je výmena piesku dňa 10.6.2016 na pieskoviskách. Čistenie podľa denníka prebiehalo v termínoch od 8.3.2016 do 11.10.2016.

Povinná osoba predložila ku kontrole dva rôzne denníky čistenia a údržby pieskovísk, kde nie všetky dni, kedy prebiehalo čistenie boli podpísané zodpovednými zamestnancami úradu, čím jednoznačne nepreukázala dodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská.

Posledné čistenie podľa prvého denníka bolo 14.11.2016, no nie je potvrdené zamestnancom úradu. Posledné čistenie v druhom denníku je uvedené dňa 11.10.2016 – nepodpísané zamestnancom, pričom sezóna podľa platnej vyhlášky trvá od 1.3. do 30. 11. kalendárneho roka.

Uvedeným konaním sa mestská časť vystavuje riziku udelenia pokuty zo strany Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice, ale hlavne vystavuje riziku obyvateľov mestskej časti, ktorí využívajú detské ihriská. (viď bod g, h)

i) V liste č.148/2016-int. zo dňa 9.12.2016 prednostka úradu uviedla:

„K neúplnému predloženiu dokladov došlo z dôvodu nedostatočnej a neodbornej manipulácie a následnej archivácie dokladov, pracovníčkou zodpovednou za danú agendu, s ktorou bola ku dňu 30.9.2016 ukončená pracovná zmluva.“

Tým, že nebola riadne odovzdaná a prevzatá kompletná agenda zamestnankyne, s ktorou mestská časť ukončila pracovnú zmluvu, došlo k porušeniu čl.1 bodu 6 „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“, kde je uvedené:

„Zamestnanec pri rozviazaní pracovného pomeru alebo zmene pracovného zaradenia protokolárne odovzdá príslušnému vedúcemu zamestnancovi nevybavené spisy a evidenčné pomôcky.“

III. Ďalšie zistenia

V súvislosti s nedostatkami zistenými v bodoch I. a II., kde v niektorých prípadoch došlo k porušeniu právnych a interných predpisov na oddelení výstavby a životného prostredia miestneho úradu, je nutné upozorniť na **porušenie ustanovenia § 7 ods. 1/ Pracovného poriadku zamestnancov Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP**, kde je uvedené:

„Vedúceho zamestnanca zastupuje počas neprítomnosti presahujúcej štyri týždne zamestnanec, ktorý je určený prednostom MÚ. Ak zamestnanec zastupuje podľa určenia prednostu MÚ zamestnanca zaradeného do vyššej platovej triedy, patrí mu od prvého dňa zastupovania príplatok za zastupovanie.“

Vedúci oddelenia Ing. Viliam Guľa je dlhodobopraceneschopný (od 15.2.2016), pričom v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 pracovného poriadku nebol prednostkou úradu určený zamestnanec, ktorý by ho zastupoval.

Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrťrok 2016

- a) Pri zistení škody a následnom oznámení o vzniku škody, podklady pre škodovú komisiu neboli vypracované dôsledne a neobsahovali presné a úplné zistenie rozhodujúcich skutočností a dôkazov, týkajúcich sa vzniknutej škody, ktoré sú podstatné pre škodové konanie. Je nutné konštatovať, že celková suma škody 466,24 eur uvedená v liste „Škodová udalosť – oznámenie“ zo dňa 5. 10. 2016 je nesprávna, po spočítaní 3 v liste uvedených položiek by celková škoda bola vo výške 468, 24 eur. Zároveň nie sú správne uvedené sumy jednotlivých položiek. Podľa účtovných dokladov ide o iné sumy, a zároveň nie je riadne zdokladovaná výška škody týkajúca sa platu koordinátorky. (vid' bod I. a)
- b) Podklady na prerokovanie v škodovej komisii neboli predložené v stanovenej lehote do 15 dní od zistenia spôsobenej škody, čím došlo k porušeniu článku 7, bodu 16. „Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva“. (vid' bod I. b)
- c) V prípade určenia výšky škody týkajúcej sa mzdy koordinátorky, ktorú by preplatil úrad práce na základe platnej dohody, nedošlo k dôkladnému zisteniu výšky tejto škody. Výška škody určená na základe emailovej komunikácie, ktorá neobsahuje podstatné náležitosti, k čomu je vyjadrenie poskytnuté, pri prípadnom uplatňovaní škody voči zamestnancovi v zmysle ZP, nie je postačujúca. Je na strane organizácie, aby výšku škody riadne preukázala. (vid' bod I. c)
- d) Emailová dokumentácia medzi zamestnankyňou MČ a zamestnankyňou úradu práce nebola označená odtlačkom prezentačnej pečiatky s dátumom a nebola zaevidovaná v registratúrnom denníku, čím bol porušený článok 3 (Prijímanie zásielok) Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. (vid' bod I. c)
- e) V žiadosti o platbu č. 4210600005, ktorú mestská časť zaslala na úrad práce, je požadovaná čiastka nesprávne určená vo výške 232,24 eur. Suma nebola určená podľa výdavkového dokladu č. 401/96 vo výške 234,56 eur, čím neboli dodržané podmienky dohody č. 25/2016/§54-ŠnZ. (vid' bod I. c)
- f) Tým, že mestská časť neuplatnila v jednom prípade vôbec, v ďalších dvoch prípadoch včas a podľa uzatvorených zmlúv svoje nároky voči Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Košice, bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, kde je uvedené, že orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. (vid' bod I. c)
- g) Tým, že mestská časť neuplatnila v jednom prípade vôbec, v ďalších dvoch prípadoch včas a podľa uzatvorených zmlúv svoje nároky voči Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Košice, 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. (vid' bod I. c)
- h) Ku kontrole neboli predložené žiadne opatrenia, ktoré by prijalo vedenie MČ v záujme predchádzaniu vzniku podobných škôd. (vid' bod I. c)
- i) Pri ukončení pracovného pomeru so zamestnankyňou MČ dokumentácia, ktorá sa týkala uzatvorených dohôd s úradom práce, nebola odovzdaná a prevzatá kompletne

a dostatočne, čím došlo k porušeniu čl. 1 bodu 6 „Registračného poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“, kde je uvedené:

„Zamestnanec pri rozviazaní pracovného pomeru alebo zmene pracovného zaradenia protokolárne odovzdá príslušnému vedúcemu zamestnancovi nevybavené spisy a evidenčné pomôcky.“ (vid' bod I. d)

- j) Dochádzka za mesiac december 2016 je vykázaná nesprávne, nakoľko členka komisie sa zúčastnila zasadnutia škodovej komisie a podpísala záznam dňa 23. 12. 2016. Tým, že zamestnankyňa podľa evidencie nebola prítomná v práci a pritom sa zúčastnila zasadnutia škodovej komisie dňa 23. 12. 2016 došlo k porušeniu § 99 (Evidencia) Zákonníka práce, kde je uvedené:

„Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca.“

Je nutné upozorniť povinnú osobu, že evidencia dochádzky je predmetom kontrol inšpekčných orgánov a nesprávnym evidovaním dochádzky sa vystavuje sankciám, ktoré ukladá Inšpektorát práce pri zistení porušení Zákonníka práce. (vid' bod I. e)

- k) Mestská časť porušila ustanovenie § 25 Vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. tým, že Registračný poriadok pre správu registratúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP neuviedla do súladu s platnou vyhláškou od 1. apríla 2016. (vid' bod I. f)
- l) K porušeniu ustanovenia § 25 Vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. došlo napriek tomu, že Doc. JUDr. Jozef Sotolář, PhD. v Komunálnom právnom informačnom spravodajcovi č. 12/2016, upozornil na povinnosť obce uviesť registračné poriadky do súladu s vyhláškou od 1. apríla 2016. Súčasťou tohto upozornenia bol aj vzor registračného poriadku na správu registratúry obce. Tento materiál je v elektronickej podobe k dispozícii všetkým zamestnancom v „elektronickej komunikácii MCKVP – Spolocny“. V tomto konkrétnom prípade nebola využitá právna pomoc poskytnutá zo strany právneho poradcu MČ. (vid' bod I. f)
- m) Ku kontrole bola predložená dokumentácia, v ktorej chýba rozhodnutie starostu MČ k riešeniu škodovej udalosti. Vyjadrenie škodovej komisie je len odporúčaním, o spôsobe náhrady škody vždy rozhoduje zamestnávateľ (vid' príslušné ustanovenia ZP a pracovného poriadku). Napriek tomu, že starosta nerozhodol o spôsobe náhrady škody, bola škoda zúčtovaná do nákladov mestskej časti. (vid' bod I. g)
- n) Mestská časť porušila ustanovenie § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko neboli predložené všetky doklady vyžadované ku kontrole (chýbajúca dokumentácia od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva). (vid' bod II. a)
- o) Mestská časť porušila 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 a povinná osoba sa nezdržala konania, ktoré by mohlo ohroziť riadny priebeh kontroly. (vid' bod II. a)
- p) Mestská časť porušila ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že napriek vyžiadaniu nepredložila písomné potvrdenie úplnosti predložených dokladov. (vid' bod II. b)

- q) Mestská časť porušila ustanovenie čl. 4 bodu 3 „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“ tým, že obálku neoznačila odtláčkom prezentačnej pečiatky. (vid' bod II. c)
- r) Mestská časť napriek viacerým upozorneniam nedodala ku kontrole žiadanú kompletnú dokumentáciu a teda opätovne bolo porušené ustanovenie § 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 predložené všetky doklady vyžadované ku kontrole (chýbajúca dokumentácia od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva). Bez doručenia dokumentácie vyžiadanej od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice podľa zákona 211/2000 Z. z. by nebolo možné zabezpečiť riadny priebeh kontroly a jej ukončenie. (vid' bod II. d)
- s) Mestská časť porušila ustanovenie § 21, ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko neboli predložené originály dokladov, písomností a dokumentov. (vid' bod II. e)
- t) Mestská časť tým, že použila na čistenie pieskovísk dažďovú vodu, porušila ustanovenie § 2 ods. 1 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská. (vid' bod II. f)
- u) Mestská časť porušila ustanovenie § 2 ods. 1 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská tým, že pri čistení pieskovísk v dvoch prípadoch bola prekročená dvojtýždenná lehota: pri čistení 18. 5. (10 pieskovísk) resp. 17. 5. 2016 (9 pieskovísk) a následným čistením týchto pieskovísk až 10. 6. 2016, taktiež bola lehota prekročená pri čistení 11.10.2016 a následným čistením až 14.11.2016.
- v) Mestská časť jednoznačne nepreukázala dodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská, nakoľko predložila ku kontrole dva rôzne denníky čistenia a údržby pieskovísk, kde nie všetky dni, kedy prebiehalo čistenie boli podpísané zodpovednými zamestnancami úradu a nie sú zhodné ani všetky dni čistenia. Posledné čistenie podľa prvého denníka bolo 14.11.2016, no nie je potvrdené zamestnancom úradu. Posledné čistenie v druhom denníku je uvedené dňa 11.10.2016 – nepodpísané zamestnancom, pričom sezóna podľa platnej vyhlášky trvá od 1.3. do 30. 11. kalendárneho roka.
- w) Konaním, ktoré je uvedené v predošlých dvoch bodoch, sa mestská časť vystavuje riziku udelenia pokuty zo strany Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice, ale hlavne vystavuje riziku obyvateľov mestskej časti, ktorí využívajú detské ihriská. (vid' bod II. h)
- x) Tým, že nebola riadne odovzdaná a prevzatá kompletná agenda zamestnankyne, z dôvodu nedostatočnej a neodbornej manipulácie a následnej archivácie dokladov tejto zamestnankyne, s ktorou mestská časť ukončila pracovnú zmluvu, došlo k porušeniu čl.1 bodu 6 „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“. (vid' bod II. i)
- y) Mestská časť porušila ustanovenie § 7 ods. 1/ Pracovného poriadku zamestnancov Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP nakoľko v súvislosti s neprítomnosťou vedúceho oddelenia presahujúcou 4 týždne nebol prednostkou úradu určený zamestnanec, ktorý by ho zastupoval. (vid' bod II. i)

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vypracovať Smernicu o škodovom konaní
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 30. 6. 2017
2. Vytvoriť optimálne podmienky pre zlepšenie práce predovšetkým včasným prijatím nového zamestnanca na uvoľnené pracovné miesto tak, aby bolo možné riadne, zodpovedne a kompletne prevziať dokumentáciu zamestnanca, s ktorým MČ ukončila pracovný pomer a aby túto dokumentáciu prípadne krátke zaškolenie mohol absolvovať nový zamestnanec.
Zodpovedný: starosta termín: stály
3. Pri ukončení pracovného pomeru zabezpečiť dôsledne dodržanie čl. 1 bodu 6. registratúrneho poriadku
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: stály
4. Doplniť dokumentáciu škodovej komisie o presné vyjadrenie úradu práce k výške platu koordinátorky tak, aby toto vyjadrenie spĺňalo náležitosti hodnoverného dokladu.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 20. 1. 2017
5. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku predovšetkým evidenciu v tomto denníku.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: stály
6. Iniciatívne pristupovať k riešeniu škôd a po zistení škodovej udalosti ihneď prijať zodpovedajúce opatrenia, aby sa tieto neopakovali.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: stály
7. Zabezpečiť správnu evidenciu dochádzky aj v prípade, že zamestnanec z akéhokoľvek dôvodu príde do práce v deň, kedy mal mať vykázanú neprítomnosť v práci.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: stály
8. Overiť u zamestnancov MČ znalosť dokumentov doručených právnym poradcom v roku 2016 pod názvom: Komunálny informačný spravodajca a zabezpečiť ich využívanie.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 30. 6. 2017
9. Zabezpečiť splnenie § 25 Vyhlášky Ministerstva vnútra č. 410/2015 Z. z.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 31. 1. 2017
10. Doplniť dokumentáciu škodovej komisie o rozhodnutie starostu MČ.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 20. 1. 2017
11. Zabezpečiť dodržiavanie Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 1. 3. 2017
12. Opakované porušovanie viacerých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov riešiť vyvodením zodpovednosti voči zodpovedným zamestnancom MČ.
Zodpovedný: starosta termín: 30. 6. 2017
13. Zabezpečiť interné školenie zamestnancov miestneho úradu ku všetkým právnym predpisom, ktoré boli porušené.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 30. 6. 2017
14. Zaškoliť zamestnanca MČ, ktorý bude odborne, zodpovedne a načas uplatňovať nároky mestskej časti v súvislosti s uzatvorenými dohodami s úradom práce.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 30. 1. 2017
15. Určiť zamestnanca, ktorý bude zastupovať dlhodobo neprítomného vedúceho oddelenia výstavby, dopravy a ŽP.
Zodpovedná: Prednostka úradu termín: 30. 1. 2017

2. KONTROLA splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií za 2. štvrťrok 2014

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia opatrenia uvedeného v správe o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 13/2015, ktoré sa týkalo neoprávneného užívania majetku zvereného do správy mestskej časti - 11 majiteľov garáží na Húskovej ulici užívalo pozemky pod garážami bez právneho titulu.

Záver kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií za 2. štvrťrok 2014:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sa urobili všetky potrebné úkony vedúce k splneniu opatrenia uvedeného v správe o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 13/2015, ktoré sa týkalo neoprávneného užívania majetku zvereného do správy mestskej časti - 11 majiteľov garáží na Húskovej ulici užívalo pozemky pod garážami bez právneho titulu.

Na základe rokovaní boli postupne uzatvorené kúpne zmluvy s 10 vlastníkmi garáží na Húskovej ulici. Na základe predložených zmlúv je možné konštatovať, že z celkového počtu 41 pozemkov pod garážami je stav vysporiadania užívacieho práva k pozemkom nasledovný: 36 parciel bolo predaných, 4 parcely boli prenajaté, 1 parcela nebola z objektívnych dôvodov vysporiadaná a v súčasnosti je v riešení.

3. Ďalšia činnosť

- a) V súčasnosti prebieha v súlade s plánom kontrolnej činnosti kontrola plnenia uznesení z roku 2016. Výsledky kontroly budú predložené na najbližšom rokovaní MZ.
- b) Na základe podnetu občana mestskej časti prebieha kontrola vybavenia jeho podania na miestnom úrade. Výsledky kontroly budú predložené na najbližšom rokovaní MZ.

V Košiciach, 13. 2. 2017

Hóková

Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti

