



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

S P R Á V A

***o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
za obdobie od 19. 12. 2017 do zasadnutia MZ dňa 20. 3. 2018***

1. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrt'rok 2017 (kontrola č. 17/2017)

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 3. štvrt'roku 2017. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

Povinná osoba podala tieto písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy:

Podanie námietok k zisteným nedostatkom - Návrh správy č. 17/2017

Na základe kontrolných zistení uvedených v Návrhu správy č. 17/2017 Vám podávam nasledujúce námietky k uvedeným zisteniam:

K bodu č. I a II kontrolných zistení:

V uvedených zisteniach bolo riešené nedodržanie ustanovení § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Toto zistenie vyplývalo z toho, že finančná kontrola bola podpísaná 2x tou istou zamestnankyňou.

Na dodržiavanie princípu kontroly „štyroch očí“ v zmysle § 7 ods. 2 cit. zákona v prípade, že zamestnanec podpíše finančnú kontrolu za odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti a súčasne je poverený vykonávaním finančnej kontroly ako „vedúci zamestnanec“ sme sa dotazovali na školení o finančnej kontrole. Odpoveď znela kladne. Ak sa vyskytne taká situácia, v jednom prípade sú to oči zamestnanca za odborné činnosti a v druhom vedúceho zamestnanca, aj keď ide o tú istú osobu, je to v poriadku. Pri výkone finančnej kontroly sme sa riadili týmto výkladom.

Spôsob vysporiadania týchto námietok:

Vysvetlenie, ktoré ste v námietke uviedli, nie je možné akceptovať. Pokiaľ na školení ste nedostali správne odpovede na Vaše otázky, obráťte sa prosím na školiteľa. Súčasná právna úprava neumožňuje vykonať základnú finančnú kontrolu jedným zamestnancom.

Opis kontrolných zistení:

I. Kontrola faktúry č. 244/2017 za vodné a stočné za obdobie od 1. 4. do 30. 6. 2017

Kontrolou faktúry č. 244/2017 bolo zistené, že pri úhrade faktúry, na základe ktorej bolo uhradených 420,98 eur za vodné a stočné, odberné miesto Trieda KVP 1 a Cottbuská OC, za obdobie od 1. 4. 2017 do 30. 6. 2017 pre VVS a.s. Košice, **základná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Na krycom liste k faktúre číslo 244/2017 základná finančná kontrola je podpísaná 2x tou istou zamestnankyňou mestskej časti dňa 11. 7. 2017 a dňa 12. 7. 2017. Je teda zrejmé, že základnú finančnú kontrolu vykonala len jedna osoba, pričom základnú finančnú kontrolu podľa platného zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí).

Nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonala len jedna zamestnankyňa, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené:

„(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

II. Kontrola faktúry č. 245/2017 za vodné a stočné za obdobie od 1.4. do 30.6.2017

Kontrolou faktúry č. 245/2017 bolo zistené, že pri úhrade faktúry, na základe ktorej bolo uhradených 4.410,41 eur za vodné a stočné, 10 odberných miest – parkoviská a chodníky – stočné, od 1. 4. 2017 do 30. 6. 2017 pre VVS a.s. Košice, **základná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Na krycom liste k faktúre číslo 244/2017 základná finančná kontrola je podpísaná 2x tou istou zamestnankyňou mestskej časti dňa 11. 7. 2017 a dňa 12. 7. 2017. Je teda zrejmé, že základnú finančnú kontrolu vykonala len jedna osoba, pričom základnú finančnú kontrolu vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí).

Nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonala len jedna zamestnankyňa, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

III. Kontrola faktúry č. 240/12017, faktúry č. 274/2017, faktúry č. 316/2017 - za údržbu detských ihrísk

Kontrolou faktúry č. 240/2017 bolo zistené, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o.v Trebejov bolo uhradených 2.131,- eur za údržbu detských ihrísk. K faktúre je doložený prieskum trhu, na základe ktorého bol vybraný dodávateľ.

Kontrolou faktúry č. 274/2017 bolo zistené, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o.v Trebejov bolo uhradených 1.326,- eur za údržbu detských ihrísk.

Kontrolou faktúry č. 316/2017 bolo zistené, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o. v Trebejov bolo uhradených 2.454,- eur za údržbu detských ihrísk.

Výber dodávateľa na údržbu detských ihrísk bol predmetom kontroly č. 7/2017 **Kontrola dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pred uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP**, kde boli zistené nedostatky. Súčasťou správy z kontroly bol aj návrh opatrení na odstránenie nedostatkov, pričom v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe do 29. 9. 2017.**

Povinná osoba t.j. mestská časť nedoložila písomný zoznam splnených opatrení v určenej lehote, čím MČ porušila ustanovenie § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

IV. Kontrola faktúry č. 237/2017, faktúry č. 275/2017, faktúry č. 315/2017 – prepieranie piesku

Mestská časť vo výzve – prieskum trhu za účelom realizácie verejného obstarávania na predmet zákazky: „Prepieranie piesku v pieskoviskách na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ v bode 2) Opis predmetu zákazky okrem iného uviedla:

„Dodávateľ je povinný pri fakturácii dokladovať použitie vody v súlade s uvedenou vyhláškou a doložiť prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody.“

Ku kontrole predložená faktúra č. 237/2017 neobsahovala uvedenú dokumentáciu, na základe čoho je nutné konštatovať, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o. Trebejov bolo uhradených 1.225,- eur za prepieranie piesku v pieskoviskách na území MČ v mesiaci jún 2017, i keď neboli k faktúre doložené doklady v zmysle výzvy, ktorá bola zverejnená na web stránke mestskej časti.

Ku kontrole predložená faktúra č. 275/2017 neobsahovala uvedenú dokumentáciu, na základe čoho je nutné konštatovať, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o. Trebejov bolo uhradených 950,- eur za prepieranie piesku v pieskoviskách na území MČ v mesiaci júl 2017, i keď neboli k faktúre doložené doklady v zmysle výzvy, ktorá bola zverejnená na web stránke mestskej časti.

Ku kontrole predložená faktúra č. 315/2017 neobsahovala uvedenú dokumentáciu, na základe čoho je nutné konštatovať, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o. Trebejov bolo uhradených 950,- eur za prepieranie piesku v pieskoviskách na území MČ v mesiaci august 2017, i keď neboli k faktúre doložené doklady v zmysle výzvy, ktorá bola zverejnená na web stránke mestskej časti.

V uvedených troch faktúrach nebolo dokladované použitie vody v súlade s vyhláškou MZ SR č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská a nebolo doložené prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody, čím dodávateľ nesplnil požiadavku uloženú vo výzve.

Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri úhrade faktúry č. 237/2017, 275/2017 a 315/2017 bola vykonávaná formálne a úhrada faktúry prebehla bez toho, aby boli žiadané od dodávateľa chýbajúce doklady ku faktúre.

Nedostatky týkajúce sa samotného prieskumu trhu boli už konštatované v záveroch kontroly č. 15/2017 - Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2017, preto nie je potrebné ich znova uvádzať.

V. Kontrolou odoslaných faktúr subjektom, s ktorými mestská časť má uzatvorené zmluvy o nájme nebytových priestorov boli zistené tieto skutočnosti:

a) Zmluva č. 12/2012 o nájme nebytového priestoru uzatvorená s nájomcom HVJ s.r.o. bola ukončená ku dňu 31. 1. 2017. Výpoveď z nájmu od nájomcu HVJ s.r.o. bola doručená dňa 30. 11. 2016. V zmluve bola dohodnutá 2 mesačná výpovedná lehota. V zmysle nájomnej zmluvy výpovedná lehota začala plynúť dňom 1. 12. 2016 a nájom skončil dňa 31. 1. 2017. Od tohto dátumu MČ nemá príjem z nájmu tohto priestoru. Posledné nájomné bolo uhradené za mesiac január 2017.

V zmluve bola dohodnutá výška nájmu za 38,5 m² vo výške 220,- eur za každý začatý mesiac nájmu. Nakoľko tento priestor v ďalšom období t.j. od 1. 2. 2017 nebol prenajatý, neboli naplnené príjmy za tento priestor. Do času ukončenia tejto kontroly (t.j. do 24. 1. 2018) by príjmy z priestoru boli vo výške 220,- eur x 12 mesiacov = **2.640 eur.**

Ďalej bolo zistené, že mestská časť na svojej web stránke v časti „Predaj a prenájom majetku“ až dňa 20. 11. 2017 zverejnila oznam o voľnom nebytovom priestore, i keď o výpovedi sa dozvedela už 30. 11. 2016. V oznámení na web stránke je tento priestor uvedený ako nebytový priestor č. 2. Keďže výpoveď bola doručená dňa 30. 11. 2016, mestská časť mala ihneď konať a prijať dostatočné opatrenia na ďalší prenájom uvoľneného nebytového priestoru.

Mestská časť tým, že uvoľnené priestory v budove na triede KVP č.1 o výmere 38,5 m² v čase od 1. 2. 2017 neprenajala, a oznámenie o voľnom nebytovom priestore bolo zverejnené až 20. 11. 2017, pričom výpoveď z nájmu bola doručená už 30. 11. 2016, 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 neprenajala voľný priestor po nájomcovi v budove na triede KVP č.1 o výmere 38,5 m², a od výpovede z nájmu až temer po roku zverejnila oznam o voľnom nebytovom priestore, porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zvelaďovať, chrániť a zhodnocovať.

b) Zmluva č. 108/48/2011/SM o nájme nebytového priestoru uzatvorená s nájomcom Estetex s.r.o. bola ukončená podľa vyjadrenia vedúceho oddelenia správy majetku JUDr. Kačalu ku dňu 31. 12. 2017, pričom zmluva bola vypovedaná zo strany nájomcu ústne.

K ukončeniu nájomného vzťahu v spisovej dokumentácii neboli žiadne písomné doklady, chýba výpoveď v zmysle ustanovenia článku 9 bodu 9.1. zmluvy číslo 108/48/2011/SM, kde je uvedená: „Nájomná zmluva sa uzatvára od 1. 7. 2011 na dobu neurčitú. Výpovedná doba je tri mesiace, pričom sa počíta od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede.“

Vedúci oddelenia správy majetku, listom s dátumom **02.01.2017** doručeným podľa prezenčnej pečiatky dňa 5. 1. 2018 na ekonomické oddelenie oznamuje, že na základe výpovede z nájmu

– nájomnej zmluvy č. 108/48/2011 dňa 31. 12. 2017 došlo k ukončeniu nájmu nájomcu ESTETEX s.r.o.

Prílohou k tomuto listu je „Protokol o odovzdaní a prevzatí predmetu nájmu v súlade s ustanovením čl.IX ods. 9.1. výpoveď z nájomnej zmluvy č. 108/48/2011/SM“. Uvedený protokol dňa 2. 1. 2018 za preberajúceho podpísal vedúci oddelenia správy majetku, kde v protokole je napísané: „**Na základe ústnej výpovede k 31.12.2017 dochádza k ukončeniu nájomnej zmluvy**“. Ako dôvod odovzdania je uvedené: „Ukončenie nájomnej zmluvy č. 97/2015/SM“ – ide o inú nájomnú zmluvu, ktorá sa týka prenájmu MLP, tenisového ihriska, unimobunky, rolby, el. prípojky atď. **Je nutné konštatovať, že celý protokol o odovzdaní a prevzatí predmetu nájmu vykazuje chyby a tiež nedostatky týkajúce sa ukončenia nájomnej zmluvy.**

Podľa vyjadrenia vedúceho oddelenia správy majetku (e-mail zo dňa 10. 1. 2018) – podľa jemu dostupných informácií predošlá vedúca oddelenia správy majetku **na základe ústnej dohody sa dohodla dva mesiace pred ukončením nájmu** na výpovedi. Uvedená vedúca oddelenia správy majetku nastúpila na materskú dovolenku 1. 10. 2017. V spisovej dokumentácii nie je písomná výpoveď nájomcu.

Keďže výpoveď zmluvy č. 108/48/2011/SM bola daná ústne, je neplatná. Zmluva bola uzatvorená podľa článku 1 tejto zmluvy na účely zabezpečenia potrieb nájomcu vyplývajúcich z účelu nájmu uvedeného v zmluve a v súlade s ustanoveniami zákona č. 116/1990 Z. z. o nájme a podnájme nebytových priestorov, Občianskeho zákonníka a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Mestská časť pri ukončení nájmu podľa nájomnej zmluvy č. 108/48/2011/SM tým, že ukončila nájomnú zmluvu ústne, nedodrжала ustanovenie článku 9 bodu 9.1. uvedenej zmluvy, nakoľko výpovedná doba je tri mesiace po doručení výpovede. Pritom výpovedná doba sa počíta od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede.

Ukončením nájomnej zmluvy bez písomnej výpovede a to len na základe ústneho vypovedania nájmu zo strany nájomcu, bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, v ktorom je uvedené: „Všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.“

Pri ukončení nájmu podľa nájomnej zmluvy č. 108/48/2011/SM tým, že nájomná zmluva bola ukončená ústne a nie písomne, bolo porušené ustanovenie § 10 zákona č. 116/1990 Zb., v ktorom je uvedené:

„Ak sa nájom uzavrie na neurčitý čas, sú prenajímateľ i nájomca oprávnení vypovedať zmluvu písomne bez udania dôvodu, ak nie je dohodnuté inak.“

V zmluve bola dohodnutá výška ročného nájmu (dodatkom č.2) v celkovej sume 3 426,20 eur za nebytové priestory o celkovej výmere 210,16 m² takto:

Za predajné priestory 75,10 x 30,- eur/m² = 2 253 eur

Za výrobné a skladové priestory 32,54 x 14 eur/m² = 455,56 eur

Za ostatné nebytové priestory 102,52 x 7 eur/m² = 717,64 eur

Výška mesačného nájmu za priestory je v sume 1/12 teda **285,52 eur.**

Nakoľko priestor v ďalšom období t.j. od 1. 1. 2018 nebol prenajatý, nebudú naplnené príjmy za tento priestor. Do času ukončenia tejto kontroly (t.j. do 24. 1. 2018) by príjmy z priestoru boli vo výške 285,52 eur.

Mestská časť tým, že uvoľnené priestory v budove na triede KVP č.1 o výmere 210,16 m² v čase od 1. 1. 2018 neprenajala, 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 neprenajala voľný priestor po nájomcovi v budove na triede KVP č.1 o výmere 210,16 m², porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať.

c) MČ predložila ku kontrole doklady týkajúce sa ukončenia nájomných zmlúv – spisová dokumentácia ku zmluve a k ukončeniu nájomnej zmluvy č. 12/2012 a č. 108/48/2011/SM až po písomnej urgencii na predloženie dokladov.

Doklady ku kontrole boli žiadané ústne, tieto vedúci oddelenia správy majetku odmietol poskytnúť. Po písomnom vyžiadaní dokladov listom zo dňa 5. 1. 2018 v zmysle zákona o finančnej kontrole, opätovne došlo k obštrukciám pri výkone kontroly, o čom svedčí list vedúceho oddelenia správy majetku zo dňa 8. 1. 2018. Vedúci oddelenia správy majetku v tomto liste sa pýta, prečo požadujem kontrolu len týchto dvoch subjektov, keď nájomných vzťahov je podstatne viac. Zároveň v liste uvádza, že po obdržaní odpovede a vyrozumení mi na moju žiadosť odpovie bezodkladne. Tieto snahy o marenie výkonu kontroly nie sú ojedinelé a nadväzujú na podobné obštrukcie a marenie výkonu iných kontrol.

Podľa ustanovenia § 20, ods. 2, písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov som oprávnená vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis, v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste a auditom,

Dňa 9. 1. 2018 som napísala urgenciu predloženia kompletnej spisovej dokumentácie týkajúcej sa prenájmu nebytového priestoru podľa zmluvy č. 12/2012 (nájomca HVJ s.r.o.) a zmluvy č. 108/48/2011/SM (nájomca Estetex s.r.o.) vrátane dokladov preukazujúcich ukončenie týchto dvoch zmlúv o nájme nebytových priestorov a tiež doloženia písomnej dokumentácie týkajúcej sa ďalšieho prenájmu týchto dvoch priestorov.

Tým, že povinný subjekt – MČ predložila požadovanú dokumentáciu až na základe urgencie, 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.

Opakovaným 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.

VI. Kontrola interných dokladov

Kontrolou interných dokladov bolo zistené, že Rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva zo dňa 27. 6. 2017 bola Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP uložená pokuta vo výške 150,- eur za správny delikt na úseku verejného zdravotníctva, nakoľko v čase od 1. 3. 2017 do 4. 5. 2017 nezabezpečila pravidelné čistenie a udržiavanie pieskovísk na území Sídliiska KVP v Košiciach, čím porušila povinnosť ustanovenú v § 52 ods. 2 zákona č. 355/2007 Z. z.

Mestská časť zaplatila pokutu Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva vo výške 150,- eur dňa 3. 8. 2017. Listom zo dňa 10. 1. 2018 som žiadala ku kontrole predložiť riešenie pokuty škodovou komisiou. Predložená dokumentácia obsahuje list s prezenčnou pečiatkou 9. 8. 2017, v ktorom prednostka úradu predkladá škodovej komisii oznámenie o škode. V zápise zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 14. 8. 2017 je uvedené, že vzhľadom na PN predsedu škodovej komisie nie je možné riadne prerokovať vzniknutú škodu. Záznam podpísala vedúca oddelenia správy majetku (v súčasnosti na MD) a vedúca právneho oddelenia. Predsedníčkou škodovej komisie je prednostka úradu, dlhodobá PN. Od dátumu 14. 8. 2017 nebolo žiadne ďalšie zasadnutie škodovej komisie. Starosta MČ počas PN predsedníčky škodovej komisie neurčil iného zamestnanca MČ za predsedu škodovej komisie. Škodovú komisiu menoval starosta dňa 20. 10. 2016, ktorej predsedom je prednostka úradu a ďalšími dvoma členkami je vedúca oddelenia správy majetku (v súčasnosti na MD) a vedúca právneho oddelenia.

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 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.“*

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

Vo svojom vyjadrení k oznámeniu začatia správneho konania vo veci uloženia pokuty dňa 12. 6. 2017 starosta MČ uviedol, že k oneskorenému prepieraniu pieskovísk v mestskej časti došlo v roku 2017 z dôvodu nepriaznivých klimatických podmienok v mesiacoch marec a apríl, ako i neočakávaných personálnych zmien a výpadku zodpovedných pracovníkov (dlhodobá PN). Z uvedeného dôvodu bol posunutý aj proces verejného obstarávania na zabezpečenie polievania pieskovísk pitnou vodou. Zmluva na prepieranie piesku v pieskoviskách bola uzavretá dňa 28. 4. 2017 a následne od 2. 5. 2017 bolo realizované prvé prepieranie.

Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrt'rok 2017

A) Pri kontrole faktúry č. 244/2017 a faktúry č. 245/2017 za vodné a stočné bolo zistené porušenie ustanovenia § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonala len jedna zamestnankyňa MČ. Základnú finančnú kontrolu podľa platného

zákona o finančnej kontrole vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí). (bod I. a II. správy)

B) Pri kontrole faktúr č. 240/2017, 274/2017, 316/2017 za údržbu detských ihrísk bolo konštatované, že výber dodávateľa bol predmetom kontroly č 7/2017 - Kontrola dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pred uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP. Súčasťou správy z kontroly č.7/2017 bol aj návrh opatrení na odstránenie nedostatkov, pričom v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: 29. 9. 2017.

Povinná osoba t. j. mestská časť nedoložila písomný zoznam splnených opatrení v určenej lehote stanovenej v správe č. 7/2017, čím MČ porušila ustanovenie § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. (bod III. správy)

C) Pri kontrole faktúr č. 237/2017, 275/2017 a 315/2017 za prepieranie piesku bolo zistené, že v uvedených troch faktúrach nebolo dokladované použitie vody v súlade s vyhláškou MZ SR č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská a nebolo doložené prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody, čím dodávateľ nesplnil požiadavku uloženú vo výzve na predkladanie ponúk zákazky na prepieranie piesku v pieskoviskách na území MČ Košice – Sídlisko KVP- bod 2 Opis predmetu zákazky.

Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri úhrade faktúry č. 237/2017, 275/2017 a 315/2017 bola vykonávaná formálne a úhrada faktúr prebehla bez toho, aby boli žiadané od dodávateľa chýbajúce doklady ku faktúre. (bod IV. správy)

D) Mestská časť pri ukončení nájmu ku dňu 31. 1. 2017 (nájomná zmluva č. 12/2012) tým, že uvoľnené priestory v budove na triede KVP č.1 o výmere 38,5 m² v čase od 1. 2. 2017 neprenajala, a oznámenie o voľnom nebytovom priestore bolo zverejnené až 20. 11. 2017, pričom výpoveď z nájmu bola doručená už 30. 11. 2016, 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 neprenajala voľný priestor po nájomcovi v budove na triede KVP č.1 o výmere 38,5 m², a od výpovede z nájmu až temer po roku zverejnila oznam o voľnom nebytovom priestore, porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. (bod V. a správy)

E) Mestská časť pri ukončení nájmu podľa nájomnej zmluvy č. 108/48/2011/SM tým, že ukončila nájomnú zmluvu ústne, nedodrжала ustanovenie článku 9 bodu 9.1. uvedenej zmluvy, nakoľko výpovedná doba je tri mesiace po doručení výpovede. Pritom výpovedná doba sa počíta od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede. Ukončením nájomnej zmluvy bez písomnej výpovede, a to len na základe ústneho vypovedania nájmu zo strany nájomcu, bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, v ktorom je uvedené: „ Všetky právne

úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.“

Pri ukončení nájmu podľa nájomnej zmluvy č. 108/48/2011/SM tým, že nájomná zmluva bola ukončená ústne a nie písomne, bolo porušené ustanovenie § 10 zákona č. 116/1990 Zb., v ktorom je uvedené: „Ak sa nájom uzavrie na neurčitý čas, sú prenajímateľ i nájomca oprávnení vypovedať zmluvu písomne bez udania dôvodu, ak nie je dohodnuté inak.“

Je nutné konštatovať, že protokol o odovzdaní a prevzatí predmetu nájmu vykazuje chyby a tiež nedostatky týkajúce sa ukončenia nájomnej zmluvy.

Mestská časť tým, že uvoľnené priestory v budove na triede KVP č.1 o výmere 210,16 m² v čase od 1. 1. 2018 neprenajala, 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 neprenajala voľný priestor po nájomcovi v budove na triede KVP č.1 o výmere 210,16 m², porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zvel'ad'ovať, chrániť a zhodnocovať. (bod V. b správy)

F) Tým, že povinný subjekt – MČ predložila požadovanú dokumentáciu až na základe urgency, 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. (bod V. c správy)

G) Mestská časť zaplatila pokutu Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva vo výške 150,- eur dňa 3. 8. 2017 za správny delikt na úseku verejného zdravotníctva, nakoľko v čase od 1. 3. 2017 do 4. 5. 2017 nezabezpečila pravidelné čistenie a udržiavanie pieskovísk na území Sídlička KVP v Košiciach, čím porušila povinnosť ustanovenú v § 52 ods. 2 zákona č. 355/2007 Z. z.

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 zvel'ad'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.“

(bod VI. správy)

2. KONTROLA splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2016 (kontrola č. 18/2017)

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly č. 12/2016, ktorá bola vykonaná v roku 2016.

Povinná osoba nepodala v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a 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 vedenou pod číslom 12/2016 vykonanou v roku 2016 boli zistené tieto nedostatky: Záver kontroly porušenia zákona a iných právnych predpisov pri nezverejnení informácií o voľných pracovných miestach v rámci Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP

A) Podľa platnej organizačnej štruktúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP je od 1. 1. 2016 voľné pracovné miesto v kancelárii 1. kontaktu a od 14. 1. 2016 je voľné pracovné miesto vedúcej oddelenia podnikateľských činností a informatiky. Zamestnávateľ v oboch prípadoch v zmysle ustanovenie § 2 ods. 9 a 10 Pracovného poriadku zamestnancov Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP neinformoval o voľných pracovných miestach na úradnej tabuli a neumožnil zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta, a tiež neinformoval zamestnancov v pracovnom pomere na určitú dobu a zástupcov zamestnancov o voľných pracovných miestach na neurčitý čas, ktoré sa u neho uvoľnili.

B) V prípade dvoch pracovných miest nie je dodržiavaná organizačná štruktúra, ktorá tvorí prílohu č.1 Organizačného poriadku Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Pokiaľ sa starosta rozhodol neobsadené pracovné miesta v plnom rozsahu zastupovať stálymi zamestnancami mestskej časti, bolo nutné zmeniť organizačnú štruktúru. Zamestnávateľ za obdobie viac ako 6 mesiacov nevykonával žiadne úkony vedúce k obsadeniu dvoch pracovných miest. Je preto na zváženie, či sú tieto pracovné miesta potrebné a či nie je nutné organizačnú štruktúru zmeniť.

C) Rozpočet mestskej časti na rok 2016 bol schválený pre počet zamestnancov podľa platnej Organizačnej štruktúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Za obdobie viac ako 6 mesiacov nie je počet zamestnancov dodržaný, čím nie sú v platovej oblasti dodržané pravidlá (určený počet zamestnancov), za akých bol rozpočet na rok 2016 v oblasti platov schválený.

V správe z kontroly č. 12/2016 boli uvedené tieto

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Dodržiavať Pracovný poriadok, ktorý ustanovuje v § 2 ods. 9 a 10 nasledovné:
„9/ Zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach na úradnej tabuli a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.
10/ Zamestnávateľ informuje zamestnancov v pracovnom pomere na určitú dobu a zástupcov zamestnancov o voľných pracovných miestach na neurčitý čas, ktoré sa u neho uvoľnili.“

Zodpovedný: starosta

termín: stály

2. Zmeniť organizačnú štruktúru , ktorá tvorí prílohu č.1 Organizačného poriadku Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.
Zodpovedný: starosta termín: 31. 12. 2016
3. Rozpočet MČ v oblasti plátov zamestnancov určovať podľa skutočného obsadenia a nevytvárať rezervu na dlhodobé odmeňovanie zamestnancov, ktorí vykonávajú práce aj na neobsadených pracovných pozíciách.
Zodpovedný: starosta termín: stály
4. Pracovný poriadok zamestnancov Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP doplniť o primeranú lehotu na splnenie povinností podľa § 2 ods. 9 a 10.
Zodpovedný: starosta termín: 31. 12. 2016

Podľa predloženej dokumentácie ku kontrole splnenia týchto opatrení je možné konštatovať tieto zistenia k bodom 1. až 4

K bodu 1. K predkladaniu informácie o voľnom pracovnom mieste boli predložené doklady o oznamovaní pre zamestnancov a tiež pre odborovú organizáciu o voľnom pracovnom mieste z roku 2017. Je možné konštatovať, že v tejto oblasti opatrenie bolo účinné a k nedostatku už nedochádza.

K bodu 2. K zmene organizačnej štruktúry až do času výkony kontroly nedošlo. Pritom termín splnenia opatrenia podľa správy č. 12/2016 bol 31. 12. 2016. Je nutné konštatovať, že v čase kontroly v prípade troch pracovných miest nie je dodržiavaná organizačná štruktúra , ktorá tvorí prílohu č.1 Organizačného poriadku Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Pokiaľ sa starosta MČ rozhodol neobsadené pracovné miesta v plnom rozsahu zastupovať stálymi zamestnancami mestskej časti, bolo nutné zmeniť organizačnú štruktúru. Zamestnávateľ za obdobie viac mesiacov nevykonával žiadne úkony vedúce k obsadeniu troch pracovných miest. Je preto na zváženie, či sú tieto pracovné miesta potrebné a či nie je nutné organizačnú štruktúru zmeniť. Opätovne teda je nutné konštatovať rovnaký nedostatok, ako bol uvedený v správe č. 12/2016.

K bodu 3. Rozpočet mestskej časti na rok 2018 bol schválený pre počet zamestnancov podľa platnej Organizačnej štruktúry Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Za obdobie viac mesiacov nie je počet zamestnancov dodržaný, čím nie sú v platovej oblasti dodržané pravidlá (určený počet zamestnancov), za akých bol rozpočet na rok 2018 v oblasti plátov predložený.

K bodu 4. K úprave pracovného poriadku podľa opatrenia č.4 nedošlo a Pracovný poriadok zamestnancov Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP nebol doplnený o primeranú lehotu na splnenie povinností podľa § 2 ods. 9 a 10.

3. INFORMÁCIE O ĎALŠEJ ČINNOSTI

- a) Dňa 5. 3. 2018 bola ukončená kontrola plnenia uznesení v roku 2017. Kontrolovaný subjekt - MČ môže v termíne do 12. 3. 2018 podať námietky k návrhu správy. Po tomto termíne bude možné vypracovať správu z kontroly.
- b) V súlade s plánom kontrolnej činnosti bola kontrolovanému subjektu – mestskej časti oznámená kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správach č. 3/2016 a 19/2016. Závery tejto kontroly budú predložené na najbližšie rokovanie miestneho zastupiteľstva.

- c) Na rokovaní MZ dňa 23. 1. 2018 nebolo dodržané ustanovenie § 15 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Na rokovaní MZ nebolo poskytnuté pohostenie a občerstvenie účastníkom rokovania tak, ako to je v uvedenom paragrafe určené, bola poskytnutá len minerálka a káva. V tomto ustanovení zásad okrem iného je uvedené: „Pri pracovnom konaní, ktoré trvá do 6 hodín poskytne sa občerstvenie a pohostenie maximálne do výšky 3,30 eur na jedného účastníka, pri trvaní nad 6 hodín poskytne sa občerstvenie a pohostenie maximálne do výšky 5,- eur na jedného účastníka rokovania (napr. bežné zasadnutie miestnej rady a miestneho zastupiteľstva). Miestny úrad zabezpečí občerstvenie a pohostenie na každé rokovanie MZ v primeranom rozsahu.“ Je nutné konštatovať, že k tomuto nedostatku dochádza opakovane, bolo to uvádzané v správach v roku 2017 a rovnaký nedostatok sa vyskytol i na rokovaní MZ dňa 6. 3. 2018.
- d) Dňa 22. 1. 2018 sa uskutočnilo pracovné stretnutie, ktoré zvolal starosta MČ pod názvom „Zistenia a stanoviská MČ k Správe kontrolórky mestskej časti číslo 3/2017“. Stretnutia sa zúčastnili dvaja poslanci, starosta, vedúci oddelenia správy majetku a kontrolórka MČ. Vedúci oddelenia správy majetku informoval poslancov MZ o svojich vlastných záveroch k mojej správe č. 3/2017, ktoré mal pripravené písomne na 4 stranách, a ktoré starosta odmietol prítomným poskytnúť. Starosta týmto stretnutím preukázal snahu znevažovať výsledky kontrol a takýmto spôsobom zakryť neschopnosť alebo nezájum riešiť kontrolou zistené nedostatky a prijímať opatrenia na ich odstránenie.
- e) Dňa 31. 1. 2018 mi bolo internou poštou doručené od vedúceho oddelenia správy majetku „Stanovisko k záverom správy hlavnej kontrolórky zo dňa 24. 1. 2018“. Uvedené stanovisko bolo predložené až po ukončení správy č. 17/2017, ktorá bola napísaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a v súlade so schválenými Zásadami kontrolnej činnosti v mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Nakoľko toto stanovisko napísané vedúcim oddelenia správy majetku nie je dokumentom v zmysle zákona o finančnej kontrole, odstúpila som ho aj s mojím vyjadrením k nepravdivým tvrdeniam starostovi MČ. V tomto stanovisku bolo okrem iného uvedené, že „Tvrdenie hlavnej kontrolórky sa nezakladá na pravde“, pričom bolo priložené k listu písomné ukončenie prevádzky ESTETEX s.r.o., o čom v priebehu kontroly tvrdil, že bolo ukončené len ústne. Dokonca v priebehu kontroly predložil dva doklady preukazujúce ústne ukončenie nájomnej zmluvy. Takéto tvrdenia, ktoré vznikajú po ukončení kontroly, preukazujú snahu zakryť pochybenia pri predkladaní dokladov ku kontrole. Zákon o finančnej kontrole umožňuje kontrolovanému subjektu vyjadriť sa k návrhu správy v námietkach. Ani v námietkach k návrhu správy neboli predložené žiadne doklady preukazujúce písomné ukončenie nájomnej zmluvy. Podrobne sú zistenia uvedené na strane č. 5 tejto správy.
- f) Na základe bodov d) a e) je možné konštatovať, že vedúci oddelenia správy majetku sa venuje stanoviskám k správam kontrolórky MČ viac, ako samotnej správe majetku MČ. **Vypracovanie stanoviska k už ukončenej správe z roku 2017 a 2018 nespadá do pracovnej náplne vedúceho oddelenia správy majetku** a ani nie je uvedené v prílohe č. 2 Organizačného poriadku Miestneho úradu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, kde je uvedená obsahová náplň činnosti jednotlivých oddelení a referátov MÚ MČ Košice. Oddelenie správy majetku podľa prílohy č. 2 sa venuje správe majetku, majetko – právnej agende, projektom a skladu.
- Na vypracovávanie stanovísk k správam z kontrol nemá vedúci oddelenia správy majetku žiadne zákonné oprávnenie. Na základe jeho vyťaženia iným smerom, ako mu určuje

pracovná náplň, ním pripravený materiál k odpredaju mobilnej ľadovej plochy na rokovanie MR dňa 6. 3. 2018 obsahoval závažné nedostatky.

Zo strany správy majetku neboli na rokovania MZ predložené žiadne odborne pripravené dokumenty na riešenie odpredaja MLP, využitia športovo relaxačného areálu v Drocárovom parku, či riešenia Senior domu atď'. Je nutné konštatovať, že neriešenie nakladania s majetkom MČ a s majetkom zvereným do správy MČ poukazuje na nedostatočnú úroveň správy majetku mestskej časti. Tým, že po vypovedaní nájomnej zmluvy na MLP a príslušenstvo (nájomca zmluvu vypovedal, pričom od 1. 6. 2017 plynula 3 mesačná výpovedná lehota) sa nekonalo vo veci ďalšieho nakladania s majetkom, dochádza k porušovaniu:

- ustanovenia § 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.“

- ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde je uvedené, že majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať, a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

g) Dňa 19. 2. 2017 som napísala starostovi MČ upozornenie na porušenie **ustanovenia § 21 ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko v určenej lehote do 25. 8. 2017 mi nepredložil písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe číslo 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“.**

V súvislosti s kontrolou predkladania písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správach z kontrol je nutné konštatovať, že od začatia **praceneschopnosti prednostky úradu táto činnosť nie je vôbec zabezpečená**. Ako už bolo vyššie spomenuté, namiesto prijímania opatrení na odstránenie nedostatkov podľa zákona o finančnej kontrole, hľadajú sa nedostatky v správach z vykonaných kontrol.

h) Dňa 18. 1. 2018 bola na webovú stránku www.istp.sk pridaná ponuka voľného pracovného miesta – **pracovník pre VO, interné procesy úradu a rozvoj MČ: <https://www.istp.sk/pracovna-ponuka/1429633/pracovnik-pre-vo-interne-procesy-uradu-a-rozvoj-mc>** s nástupom „ihned“. Táto informácia o voľnom pracovnom mieste na úradnej tabuli MČ nebola zverejnená, ani zamestnanci či zástupcovia zamestnancov o tom neboli informovaní.

V súvislosti s týmto inzerátom je nutné upozorniť na dve veci:

- Upozorňujem na porušenie ustanovenia § 2 ods. 9 a 10 Pracovného poriadku zamestnancov Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, kde je uvedené:

„9/ Zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach na úradnej tabuli a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.
10/ Zamestnávateľ informuje zamestnancov v pracovnom pomere na určitú dobu a zástupcov zamestnancov o voľných pracovných miestach na neurčitý čas, ktoré sa u neho uvoľnili.“

- Napriek tomu, že od 18. 1. 2018 je zverejnená ponuka na pozíciu pracovníka pre verejné obstarávanie s uvedeným nástupom ihneď, dňa 24. 1. 2018 sa 5 zamestnanci MČ zúčastnili školenia k verejnému obstarávaniu. Je nutné poukázať na nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov na školenie 5 zamestnancov, ak MČ je pripravená prijať zamestnanca s náplňou práce, ktorá zahŕňa aj proces verejného obstarávania. Na základe uvedeného je nutné konštatovať porušenie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Vyššie uvedeným postupom bolo porušené tiež ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- i) Dňa 27. 2. 2018 bola na webovej stránke www.istp.sk aktualizovaná ponuka voľného pracovného miesta – prednosta úradu MČ – zastupovanie počas dlhodobej PN: <https://www.istp.sk/pracovna-ponuka/1398920/prednosta-uradu-mc-zastupovanie-pocas-dlhodobej-pn> s nástupom „ihneď“. Táto informácia o voľnom pracovnom mieste na úradnej tabuli MČ nebola zverejnená.

Nezverejnením voľného pracovného miesta na úradnej tabuli došlo k porušeniu ustanovenia § 2 ods. 9 Pracovného poriadku, kde je uvedené:

9/ Zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach na úradnej tabuli a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.

- j) Dňa 5. 1. 2018 som žiadala starostu MČ o súhlas k účasti na pracovnom stretnutí Šariško – zemplínskej regionálnej sekcie ZHK SR, ktoré sa uskutočnilo v dňoch 29. – 30. 1. 2018. Náklady spojené s odborným programom hradilo ZHK SR. Pozvánku som dostala na základe dlhoročných dobrých vzťahov. Predpokladané náklady sa týkali len cestovných náhrad, z toho ubytovanie bolo cca 50,- eur a cestovné vo výške cestovného vlakom či autobusom. Prednášajúci JUDr. Jozef Tekeli, PhD. je odborník v oblasti verejnej správy a zároveň pôsobil v oblasti kontroly v samospráve. Napriek urgencii zo dňa 12. 1. 2018 starosta mi súhlas k účasti na pracovnom stretnutí nedal, ani na listy neodpovedal. V rozpočte MČ na rok 2018 sú schválené finančné prostriedky na pracovné cesty kontrolórky, avšak starosta MČ túto skutočnosť nerešpektuje.

- k) Dňa 22. 2. 2018 mi bolo internou poštou na liste oddelenia správy majetku doručené od starostu MČ „Upozornenie na dodržiavanie pracovného poriadku a všetkých ďalších noriem platných pre zamestnanca“. V mojej odpovedi na upozornenie som uviedla, že v liste sú uvedené vykonštruované nepravdy a polopravdy a zásadne s ním nesúhlasím. Ide znova o snahu ovplyvniť kontrolnú činnosť, zastrašiť ma, či znevážiť kontrolnú činnosť.

V Košiciach, 8. 3. 2018

Hóková

Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti