

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

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

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

SPRÁVA o KONTROLE

č. 3 / 2023

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 16 zo dňa 21. decembra 2022

Označenie kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2022

Cieľ kontroly: Kontrola splnenia prijatých opatrení

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **7. marca 2023**

Dátum začatia kontroly: **20. marca 2023**

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

Kontrolované obdobie: 2022

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **20. marca 2023**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. Kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty preukazujúce splnenia prijatých opatrení na základe záverov z kontroly 9/2022)
- II. Dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

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

Lehota na podanie námietok: ---

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

Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

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

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

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

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

Zoznam prijatých opatrení: ---

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

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 4. apríla 2023

Dátum doručenia správy o kontrole: 4. apríla 2023

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

Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

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

Priebeh kontroly:

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 7. marca 2023 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 20. marca 2023 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 16 zo dňa 21. decembra 2022 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybranej kontrole v roku 2022, a to v kontrole 9/2022.

→ 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 20. marca 2023 (príloha č. 1). Dokumenty boli povinnou osobou predložené dňa 20. marca 2023, 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 a požadovanom rozsahu“.

→ 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 Splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených vo vybraných kontrolách v roku 2022 neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi“.

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň predloženia požadovaných dokumentov, a to 20. marca 2023. 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.

ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE 9/2022

→ Dňa 7. decembra 2022 bola povinnej osobe doručená Správa o kontrole č. 9/2022, ktorá bola zameraná na **Kontrolu vybavovania sťažností, petícií a poskytovania dotácií za rok 2021**.

V rámci danej kontroly boli zistené viaceré nedostatky, a to:

3a)	<p>Kontrolou bolo zistené, že došlo k procesnému pochybeniu zodpovedného zamestnanca povinnej osoby pri vybavovaní petícií, a to:</p> <ul style="list-style-type: none">I. Petícia č. 1 podaná dňa 28.5.2021 – spis č. 1095/2021/VYS „Petícia za ponechanie, respektíve výstavbu nového železného oplotenia pred bytovým domom na ulici Čordákova 6 v Košiciach“. <i>Zodpovedný pracovník povinnej osoby prehliadol chýbajúcu adresu zástupcu „petičiarov“, čím došlo k porušeniu ustanovenia §5 ods. 4 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a to tým, že petícia obsahovala nedostatky a zástupca „petičiarov“ mal byť vyzvaný na odstránenie nedostatkov, respektíve doplnenie predmetnej petície. Napriek hore uvedenému sa zodpovedný pracovník povinnej osoby rozhodol petíciu vybaviť. Zároveň pri procese vybavovania petície nedodrжал lehotu na vybavenie petície v zmysle zákona, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 5 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. Okrem uvedeného zodpovedný zamestnanec povinnej osoby zverejnil vybavenie petície len na webovom sídle a nie na elektronickej úradnej tabuli, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 7 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.</i>II. Petícia č. 2 podaná dňa 30.11.2021 – spis č. 1894/2021/VYS, respektíve 895/2022/VYS „Petícia za ponechanie, respektíve výstavbu nového železného oplotenia pred bytovým domom na ulici Čordákova 8 v Košiciach“. <i>Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby nezaradil petíciu do evidencie petícií priebežne, čím došlo k porušeniu ustanovenia §7 ods. 2 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, respektíve ustanovenia § 10 ods. 1 Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Vzhľadom na to, že aj odloženie petície je spôsob</i>
-----	---

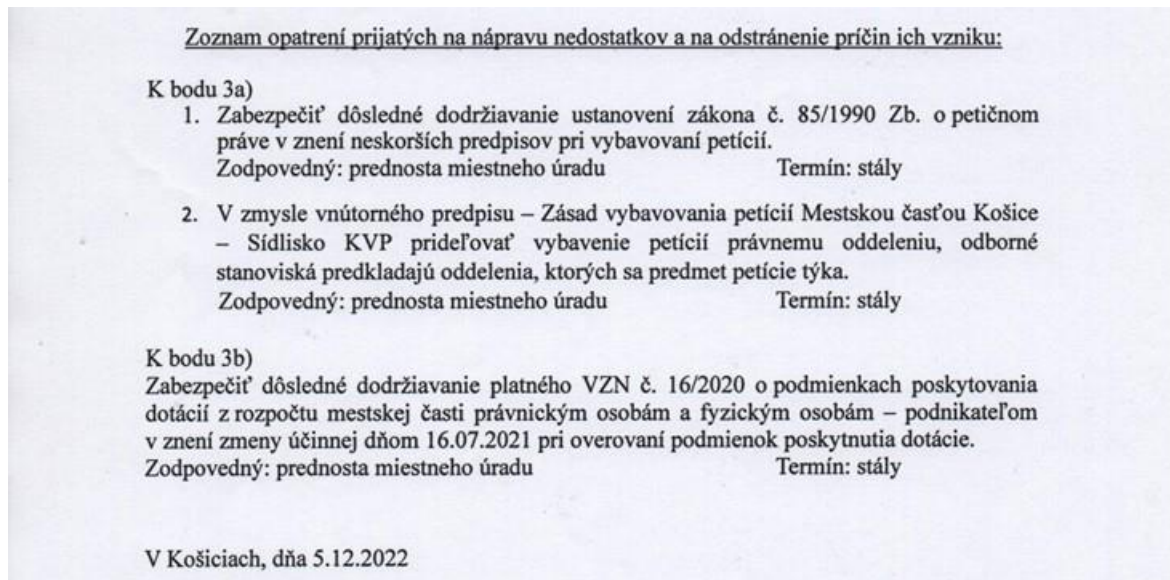
	<p>vybavenia petície, tak vybavenie petície malo byť zverejnené na webovej stránke a elektronickej úradnej tabuli, čo zodpovedný pracovník povinnej osoby opomenul. Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 7 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.</p> <p>III. Petícia č. 3 podaná dňa 7.1.2022 – spis č. 277/2022/VYS „Petícia za ponechanie, respektíve výstavbu nového železného oplotenia pred bytovým domom na ulici Čordákova 6 v Košiciach“.</p> <p>Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby prehliadol chýbajúci podpis zástupcu „petičiarov“, čím došlo k porušeniu ustanovenia §5 ods. 4 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a to tým, že petícia obsahovala nedostatky a zástupca „petičiarov“ mal byť vyzvaný na odstránenie nedostatkov, respektíve doplnenie predmetnej petície. Okrem uvedeného zodpovedný zamestnanec povinnej osoby zverejnil vybavenie petície len na webovom sídle a nie na elektronickej úradnej tabuli, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 7 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.</p>
3b)	<p>Kontrolou bolo zistené, že došlo k procesnému pochybeniu zodpovedného zamestnanca povinnej osoby pri vybavovaní dotácií, a to:</p> <p>I. Pri dotácii pre Verejnú knižnicu Jána Bocatia v Košiciach, Hlavná 27/48, 040 01 Košice, číslo spisu 855/2021/SOC.</p> <p>Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby prehliadol, že daňový úrad voči žiadateľovi evidoval nedoplatky. Vzhľadom na uvedené, žiadosť nespĺňala požiadavky na ňu kladené, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 písm. a) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.</p> <p>II. Pri dotácii pre Slovenský zväz malého futbalu, Jašíkova 276/24, 821 03 Bratislava, číslo spisu 1116/2021/SOC.</p> <p>Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby expresne zaradil žiadosť o dotáciu na najbližšie rokovanie miestneho zastupiteľstva, čím došlo k porušeniu ustanovenia §4 ods. 1 písm. b) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom. Daná žiadosť mala byť zaradená podľa VZN až v druhom polroku.</p>

→ Lehota na podanie námietok v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola stanovená do 12. decembra 2022.

Povinná osoba nevyužila možnosť podať v stanovenej lehote námietky.

→ Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola stanovená do 12. decembra 2022.

Povinná osoba predložila v stanovenej lehote zoznam prijatých opatrení:



Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie príslušného zákona.

→ V zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov má oprávnená osoba, citujem:

„...vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena d),...“

pričom daná dokumentácia bola vyžiadaná v rámci tejto kontroly.

→ Lehota na splnenie prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola stanovená do 31. decembra 2022.

Povinná osoba na základe prebiehajúcej kontroly vypracovala na vyžiadanie zoznam splnených opatrení a predložila ho ku kontrole (Príloha č. 4).

Dňa 12.12.2022 bola vykonaná porada s prednostom Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP, kde boli vedúci zamestnanci upozornení na:

- dôsledné dodržiavanie príslušných ustanovení Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.
- skutočnosť, že v zmysle vnútorného predpisu vybavovanie petícií bude v kompetencii právneho oddelenia, pričom odborné stanoviská budú predkladať zodpovední zamestnanci na jednotlivých oddeleniach, ktorých sa predmetná petícia týka.
- dôsledné dodržiavanie ustanovenia VZN č. 16/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení neskorších predpisov.
- povinnosť upozorniť zodpovedných zamestnancov na svojich oddeleniach o daných skutočnostiach.

Záznam z uvedenej porady (Príloha č. 5) je súčasťou predloženého zoznamu splnených opatrení (Príloha č. 4). Súčasťou záznamu z porady je aj prezenčná listina.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie §20 ods. 2 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň došlo k overeniu splnenia prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3) Záver:

Pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba **vhodne** a **včas** prijala a zároveň **splnila** opatrenia vyplývajúce zo záveru kontroly č. 9/2022, ktorá bola zameraná na Kontrolu vybavovania sťažností, petícií a poskytovania dotácií za rok 2021, čím boli **splnené** predmetné ustanovenia §21 ods. 3 písm. f) a g) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 4. apríla 2023

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

4) Zoznam príloh:

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

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

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

Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – zoznam splnených opatrení k Správe č. 9/2022

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – záznam z porady k Správe č. 9/2022