

Mestská časť Košice - Sever, Festival. námestie č. 2 ,Košice
Ing. Jana Nováková, hlavná kontrolórka Mestskej časti Košice – Sever

Podľa § 18f, odst.1 písmena d, zákona č.369/1990 o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice Sever

Správu o činnosti kontrolórky v období od 8. 2. 2011 do 27. 4. 2011

1/ Preplatenie dovolenky bývalej starostke.

Na základe iniciatívy hlavnej kontrolórky v zmysle požiadavky miestneho zastupiteľstva MČ Košice Sever kontrola bola zameraná na zistenie skutkového stavu čerpania dovolenky vo vzťahu ku čerpanie verejných financií.

Prehľad právnych predpisov k danej téme :

Zákon 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov/
v § 2 odst. 1

Funkcia starostu je verejná funkcia, ktorá sa nevykonáva v pracovnom pomere.
odst. 2

Starostovi počas výkonu funkcie patrí dovolenka na zotavenie, na jej účely sa primerane použije osobitný predpis / Zákonník práce /. Náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku možno starostovi poskytnúť, len ak nemohol vyčerpať dovolenku ani do konca budúceho kalendárneho roku a ak o tom rozhodlo obecné zastupiteľstvo.

Zákonník práce, § 103, odst. 2 Dovolenka vo výmere najmenej **piatich týždňov** patrí zamestnancovi, ktorý do konca kalendárneho roka dovŕši aspoň 15 rokov pracovného pomeru po 18.roku veku.

Zákon 369/1990Z. z. o obecnom zriadení
v § 13, odst. 1

Funkčné obdobie starostu sa končí zložením sľubu novozvoleného starostu.
v § 25, odst. 3, bod b/

Poslanec je oprávnený interpelovať starostu vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce

Pracovný poriadok zamestnancov MČ Košice – Sever

Prvá časť, §2 Starosta mestskej časti

1. Starosta je voleným orgánom samosprávy, volia ho obyvatelia mestskej časti v priamych voľbách.
2. Starosta nie je zamestnancom mestskej časti a voľbou do funkcie sa mu nezakladá pracovnoprávny vzťah k mestskej časti.
5. Na pracovnoprávne vzťahy starostu sa primerane použijú ust. Zákonníka práce a zákona č. 553/2003 Z.z. / nárok na dovolenku, náhrada škody, atď /.

Kolektívna zmluva sa týka zamestnancov, nie je v nej ustanovenie, ktorým by aj štatutár obce bol poňatý do tejto kolektívnej zmluvy / časť 1, článok 3 /.

Záver :

Starosta je monokratický orgán, samostatne rozhoduje, sám si určuje výkon svojej činnosti. Z toho dôvodu nie je možné posúdiť oprávnenosť čerpania, resp. nečerpania dovolenky. Z uvedeného môžem konštatovať len fakt, že dovolenka v priebehu roka 2010 je vyčerpaná podľa dovolenkového lístka v dĺžke 9 dní a zvyšok nevyčerpanej dovolenky je v dĺžke 14 dní. Poslanci sa mohli informovať na zasadnutiach zastupiteľstva v roku 2010, v bode Interpelácie a dopyty, o čerpaní dovolenky bývalej starostky. Po preštudovaní zápisníc zo zasadnutí zastupiteľstiev, ktoré sa uskutočnili v roku 2010, zo strany poslancov neboli kladené otázky na starostku vo veci čerpania dovolenky starostky. Z uvedených súvislostí nastala skutočnosť nevyčerpania dovolenky a žiadosť o jej preplatenie bývalou starostkou JUDr. Andrejou Takáčovou, s ktorou sa musí Miestne zastupiteľstvo MČ Košice Sever svojim uznesením vysporiadať.

2/ Kontrola čerpania výdavkov v rozpočtovom provizóriu

Podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2011 bola vykonaná kontrola dodržiavania § 11 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu fungovania financovania v období prvého štvrťroka 2011 rozpočtového provizória.

Ku dňu vykonania kontroly MČ Košice Sever nemala schválený rozpočet na rok 2011. Podľa **zákona 583/2004 Z.z. § 11**, hospodárila v **Rozpočtovom provizóriu**.
§ 11 „výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu VÚC predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov.

Predmet kontroly : čerpanie verejných finančných prostriedkov MČ Košice Sever

Kontrolované obdobie : prvý štvrťrok 2011

Kontrola bola vykonaná : 14. 4. 2011

Kontrolné zistenie :

Celkové výdavky za rok 2010 **1 366 119 €**

1/12 podiel z roku 2010 **113 843 €**

Čerpanie výdavkov v 1. Q 2011

Obdobie	suma	1 /12 podiel	čerpanie v %
Výdavky za január 2011	81 103,23 €	113 843 €	71,24
Výdavky za február 2011	113 945,27 €	113 843 €	100,09
Výdavky za marec 2011	92 447,68 €	113 843 €	81,20

Konštatujem, že MČ Košice Sever v čase rozpočtového provizória dodržala rozpočtové pravidlá a v jednotlivých mesiacoch prvého štvrťroka čerpanie výdavkov oproti výdavkom z roku 2010 dosahovalo úroveň čerpania od 71,24 % až do povoleného limitu / čerpanie vo februári tesne nad limitom – súčasťou výdavkov vo februári bolo aj preplatenie odstupného bývalej starostke./

Prehľad stavu finančných prostriedkov MČ Košice Sever k 31. 12. 2010 a k 31. 03. 2011

Stav finančných prostriedkov na bankových účtoch a v pokladni

	Stav k 31. 12.. 2010	Stav k 31. 3. 2011
Bežný účet	25 704,30 €	61 787,13 €
Dotačný účet / ZOS /	6,51 €	1 284,08 €
EAS účet	14,83 €	3,63 €
Účet zvláštnych prostriedkov	39 072,29 €	39 637,89 €
Rezervný fond	47 977,52 €	7 982,33 €
Sociálny fond	4 408,49 €	4 197,06 €
Stav pokladne	1 304,86 €	117,28 €
Skutočný stav	118 488,80 €	115 009,40 €

3/ Kontrola trhovísk pri OC MIER a MERKÚR

Predmetom kontroly bolo overiť dodržiavanie VZN mestskej časti Košice Sever **číslo 29** o predaji výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v MČ Košice – Sever a VZN č. 30 „Trhový poriadok pre trhoviská pri OC Merkúr, pri OC Mier a príležitostné trhy.“

Kontrola bola vykonaná aj za účasti správcu miestneho trhoviska – p. Anna Sejnová, pracovníčka právneho oddelenia miestneho úradu MČ Košice – Sever.

Dátum vykonania kontroly : 5. a 6. apríl 2011

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné :

Trhovisko pri OC Merkúr :

Na oznamovacej tabuli MČ nachádzajúcej sa na trhovisku bol zverejnený Trhový poriadok , je to v súlade s §1 ods. 2 / a, VZN č. 30 .

V čase kontroly z celkového počtu 33 predajných stolov , boli 4 stoly voľné.

Predávajúci - živnostníci , bolo ich spolu 16, predávali : ovocie zeleninu 3 predajcovia, umelé kvetiny 1 predajca, vajcia 1 predajca, detský textil 1 predajca, ponožky, pančuchy 1 predajca, kozmetiku 1 predajca a ostatní 8 predávali najmä textil, vrátane obuvi, niektorí aj bižutériu. V ten deň nebol na trhovisku žiaden drobnopodstatiteľ.

Počas vykonávanej kontroly predávajúci platili pani Sejnovej za predajné stoly. Poplatok za predajné stoly a za zabratie verejného priestranstva pri stoloch platia takmer každý deň. Niekedy si zaplatia maximálne za dva, tri dni vopred.. V súčasnosti platné VZN č. 30 cenovo znevýhodňuje zaplatenie za predajný stôl na dlhšie časové obdobie.

Poplatok za predajný stôl na jeden deň 1,65 € je cenovo výhodnejšie, ako zaplatiť za celý týždeň, t.j. 6 dní = 13,27 €, alebo na jeden mesiac je 53,11 € . Za dva predajné stoly platia predajcovia 3,31 €. Všetci predajcovia platia minimálne za dva stoly a dennodenne platia 3,31 € správcovi trhoviska. Je to časovo náročné pre správcu trhoviska manipulovanie s množstvom eurocentov a vypisovanie potvrdení o zaplatení.

Kontrola bola zameraná aj na doklady o nadobudnutí tovaru, dodacie listy.. Niektorí predávajúci / ovocie zelenina/, mali dodacie listy pri sebe, tovar si nakupujú a doplňujú takmer každý deň z veľkoskladov. Predávajúca od firmy Minerva, predaj vajec, sa preukázala výdajkou zo skladu s dňom výdaja 5.4.2011. Taktiež predajcovia ponožiek a umelých kvetín mali dodacie listy v poriadku. Ostatní predajcovia nemali dodacie listy pri sebe. Dostali náhradný termín, kedy sa majú preukázať správcovi trhoviska s dokladom o nadobudnutí tovaru.

Predajca ovocie a zeleniny bol požiadaný, aby predložil zdravotný preukaz. Po kontrolovaní sa zistilo, že je už dávno neplatný. Bol dôrazne upozornený, že mu bude odobraté povolenie na predaj na trhovisku, ak si to do troch dní nedá do poriadku. Správcovi trhoviska sa preukázal dodatočne s platným zdravotným preukazom.

Podľa VZN č. 30, § 1 odsek 3 správca trhoviska kontroluje u predávajúcich : oprávnenie na podnikanie, živnostenský list , používanie elektronickej registračnej pokladne, udržiavanie poriadku , zdravotný preukaz, ...

Pani Sejnová mi predložila Zápis o vykonanej kontrole na trhoviskách z dňa 10. 1. 2011 so zameraním na kontrolu používania registračných pokladníc podnikateľskými subjektami, pri platcoch DPH aj zmena DPH z 19 % na 20 % ., a Zápis o vykonanej kontrole v dňoch 3. a 4. 3. 2011 so zameraním na doklady osvedčenie o živnostenskom podnikaní, výpis z obchodného registra, stanovisko MČ Košice – Sever, zdravotný preukaz, pracovná zmluva, označenie trhového miesta. Z oboch zápisov konštatujem, že predávajúci mali doklady v poriadku, ak niečo chýbalo, doplnili to do stanoveného termínu.

Počas vykonávanej kontroly neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by boli v rozpore s VZN. Predávajúci na predajných stoloch od č. 26 až 33, sú tam najmä predávajúci z Ukrajiny, používajú ambulantly stolíky, ktoré si rozkladajú až pod pasáž, čím sa zužuje komunikačný priestor. Tak to bolo aj v čase kontroly. Sťažujú sa, že ich predajné stoly nie sú vhodné na umiestnenie tovaru a majú aj nedostatočné a poškodené striedky, ktoré im nedokážu chrániť tovar pred dažďom. Boli upozornení, že ak neprší, nesmú tak ďaleko do priestoru zasahovať so stolíkmi a taktiež zmenšiť veľkosť svojich stolíkov.

Počas kontroly som skontrolovala aj prenajaté sociálne zariadenia. Správca trhoviska musí zabezpečiť sociálne zariadenia pre predávajúcich. má ich v prenájme od vlastníka budovy OC Merkúr. Sú to dve miestnosti . Jedna miestnosť dámske WC. Sú tam dve toalety, len jedna funkčná, dve umývadlá, z toho jedno funkčné, druhé bez vodovodnej batérie. , 2 kabínky zamknuté bez kľúčiek, 1 malá miestnosť pre upratovačku. Pánske WC bolo obdobné. Oba priestory boli čisté, ale veľmi prekuréné, a vzhľadom k veku budovy a nutnosti dôkladnej rekonštrukcie, bol nepríjemný zápach kanalizácie v oboch priestoroch.

Trhovisko Mier :

Na oznamovacej tabuli MČ na danom trhovisku bol zverejnený Trhový poriadok.

V deň kontroly - 6. 4. 2011, z 24 predajných stolov bolo obsadených len 7. Boli tam dve predávajúce textil, jedna živnostníčka predávala umelé kvety / nakúpené v Maďarsku podľa dodacieho listu/, jeden predávajúci kozmetiky a bižutérie z Ukrajiny. Fa Minerva – predaj vajec, mala malý ambulantly stolík, na ktorom predávala ich predavačka. Jeden predávajúci predával rôzne veľkonočné dekorácie a ozdoby, ktoré aj priamo na trhovisku vyrábal. Tento pán tam predával len pár dní, pretože chodieval na rôzne iné miesta, resp. na jarmoky po celom Slovensku.

Ďalší predávajúci, ktorý mal povolenie od MČ Košice Sever na predaj ako drobnopestovateľ, predával taký sortiment a množstvo zeleniny, ktoré nezodpovedalo jeho zaradeniu do kategórie drobnopestovateľ /predával veľké množstvo zemiakov, zimnej kapusty, neskorej mrkvy, cibule a iné, mal aj redkvičku a cibuľku./. Tvrdil, že to má od príbuzných z Maďarska. Bol upozornený pani Sejnovou, že keď chce predávať v takom množstve, potrebuje živnostenský list, registračnú pokladňu, všetky náležitosti podľa Trhového poriadku. Ako drobnopestovateľ mohol predávať redkvičku a jarnú cibuľku, ktoré mal taktiež vystavené, ale on sa zbalil, naložil tovar do auta a odišiel.

Na trhovisku bol aj prvýkrát nový predajca rôzneho spotrebného tovaru. Všetky doklady mal v poriadku, mal aj registračnú pokladňu. Predával na svojom stolíku bokom od ostatných predajných stolov, bol poučený, že musí predávať na predajnom stole na trhovisku.

Na trhovisku sú dlhodobo aj dvaja stacionárni predajcovia vajec, ktorí platia jednorázovo za celý rok za zaujatie verejného priestranstva. Oni majú vlastné predajné stánky.

V čase kontroly bolo trhovisko Mier v poriadku, priestor medzi trhovými stolami bol vypratý.

Na oboch trhoviskách počas týždňa predajca MKM – Stred, sro Družstevná pri Hornáde, predáva kravské Farmárske mlieko z pojazdného automatu, registračnú pokladňu nepotrebuje. Príjem za zaujatie verejného priestranstva od predajcu mlieka je súčasťou celkových príjmov za trhoviská.

Na základe predložených podkladov predkladám :

Prehľad príjmov a výdajov trhoviska Merkúr v 1.Q 2011

Skutočný príjem **2 782,73 €**
Skutočný výdaj 941,81 € / chýba Fa za elektrikú / z toho :
upratovanie 310,00 €, odpad 252,25 €, nájom za sociálne zar. 68,87 €, vodné, stočné 226,74 €
, tlačivá 35,10 €, materiál 48,85 €

Prehľad príjmov a výdajov trhoviska Mier v 1.Q 2011

Skutočný príjem **556,18 €**
Skutočný výdaj 485,35 € z toho :
upratovanie 310,00 €, odpad 126,04 €, , tlačivá 11,31 €, materiál 38,00 €

Záver kontroly :

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanej oblasti zistené nedostatky, predaj na miestnych trhoviskách v správe mestskej časti sa vykonáva v intenciách platných VZN č. 29 a č. 30.

Konštatujem , že zmenou výšky trhových poplatkov za predajné stoly a za predajné miesta, zefektívnením výberu poplatkov, získajú sa finančné prostriedky na opravu predajných stolov, ako aj na zveľadenie oboch trhovísk.

**4./ Vypracovala som Stanovisko k návrhu programového rozpočtu
na roky 2011 – 2013**

5/ Vypracovala som Správu o kontrole plnenia uznesení

**6/ Zúčastnila som sa na zasadnutí Košickej regionálnej sekcie ZHK SR
dňa 29. 3. 2011**

**7/ Ostatné činnosti / prest'ahovanie sa do iných kancelárskych priestorov,
čerpania dovolenky /**

Košice, 27. apríl 2011

Ing. Jana Nováková
miestna kontrolórka