

Ročná správa kontrolóra Mestskej časti Košice – Sever o kontrolnej činnosti za rok 2019

Číslo spisu: 2019/00356/KON

Číslo záznamu: HL/2019/006605

I. Kontrolná činnosť

Pri výkone kontroly som postupoval podľa ustanovenia § 9 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever, t. j. podľa základných pravidiel finančnej kontroly ustanovených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (citované ustanovenia obsahujú základné pravidlá finančnej kontroly).

Na základe schválených plánov kontrol som v roku 2019 vykonal nasledujúce kontroly:

1. **Kontrola rozpočtového hospodárenia** (začatá v roku 2018, ukončená v roku 2019)

Kontrolu som vykonal v čase od 14.11.2018 do 09.01.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly rozpočtového hospodárenia sú uvedené v **Správe č. 7/2018**.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 09.01.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac september 2018 až mesiac január 2019 predloženej na II. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 25. februára 2019 (uznesenie č. 15/2019).

Na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli v správe prijaté štyri opatrenia. **Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená do 31.07.2019. V určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení nebol predložený.**

2. **Kontrola nakladania s majetkom mestskej časti (ukončenie kontroly z roku 2018)**

Kontrolu som vykonal v čase od 28.11.2018 do 04.03.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly nakladania s majetkom mestskej časti sú uvedené v **Správe č. 8/2018**.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 04.03.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac február až mesiac apríl 2019 predloženej na III. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 29. apríla 2019 (uznesenie č. 34/2019).

Na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo v správe prijatých sedem opatrení. **Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená do 30.09.2019. V určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení nebol predložený.**

3. **Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou inventarizácie a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku na základe Správy č. 5/2018**

Kontrolu som vykonal v čase od 11.02.2019 do 23.04.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a navrhnuté odporúčania sú uvedené v **Správe č. 1/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 23.04.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac február až mesiac apríl 2019 predloženej na III. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 29. apríla 2019 (uznesenie č. 34/2019).

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 24.04.2019 (splnené) a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2019 (splnené - písomná informácia o splnení opatrenia predložená dňa 24.04.2019).

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku na základe Správy č. 4/2017

Kontrolu som vykonal v čase od 06.03.2019 do 23.04.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 2/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 23.04.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac február až mesiac apríl 2019 predloženej na III. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 29. apríla 2019 (uznesenie č. 34/2019).

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 17.04.2019 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2019 (lehota neuplynula).

Povinná osoba (mestská časť v určenej lehote nepredložila písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Listom zo dňa 24.04.2019 som povinnú osobu vyzval na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 29.04.2019. Povinná osoba na výzvu neodpovedala a písomný zoznam nepredložila

5. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Kontrolu som vykonal v čase od 25.03.2019 do 05.06.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov sú uvedené v **Správe č. 3/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 10.06.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac máj až mesiac jún 2019 predloženej na IV. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 21. júna 2019 (uznesenie č. 45/2019).

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 03.06.2019 (predložené dňa 06.06.2019) a lehota na splnenie prijatých opatrení do 30.09.2019 (písomný zoznam splnených opatrení v určenej lehote nebol predložený).

6. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever

Kontrolu som vykonal v čase od 26.06.2019 do 14.08.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a navrhnuté odporúčania sú uvedené v **Správe č. 4/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 14.08.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac júl až september 2019 predloženej na VI. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 23.septembra 2019 (uznesenie č. 60/2019).

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 12.08.2019 (predložené dňa 05.08.2019) a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2019 (lehota neuplynula).

7. Kontrola nakladania s pohľadávkami

Kontrolu som vykonal v čase od 24.07.2019 do 25.11.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a navrhnuté odporúčania sú uvedené v **Správe č. 6/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 24.10.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac október až mesiac december 2019 predloženej na VII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 16.decembra 2019.

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.12.2019 (lehota neuplynula) a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2020 (lehota neuplynula).

8. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou pokladne a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 6/2018

Kontrolu som vykonal v čase od 02.10.2019 do 18.11.2019. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a navrhnuté odporúčania sú uvedené v **Správe č. 6/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 25.11.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac október až mesiac december 2019 predloženej na VII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 16.decembra 2019.

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.12.2019 (lehota neuplynula) a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2020 (lehota neuplynula).

9. Kontrola výberu nájomného na sezónnom trhovisku pri OC Mier

Kontrolu som vykonal v čase od 30.10.2019 do 25.11.2019 na základe podnetu od občana (podaný elektronicky). Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných

zisteníach bol vypracovaný návrh správy a správa. Výsledky kontroly a navrhnuté odporúčania sú uvedené v **Správe č. 7/2019** o výsledkoch kontroly.

Písomná informácia o výsledkoch kontroly bola predložená starostovi mestskej časti dňa 25.11.2019.

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever som výsledky kontroly prezentoval v Správe kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac október až mesiac december 2019 predloženej na VII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 16. decembra 2019.

V správe o výsledkoch kontroly je určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 25.11.2019 (nesplnené) a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.07.2020 (lehota neuplynula).

II. Plány kontrolnej činnosti

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som predkladal miestnemu zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Zmenu Plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice – Sever na obdobie 1. polroka 2019 schválilo Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sever uznesením č. 15/2019 z II. zasadnutia MZ MČ Košice – Sever konaného dňa 25.02.2019.

Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-Sever na obdobie 2. polroka 2019 som predložil na IV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sever konaného dňa 21. júna 2019 – schválený uznesením č. 46/2019.

Zmenu Plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice – Sever na obdobie 2. polroka 2019 schválilo Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sever uznesením č. 61/2019 zo VI. zasadnutia MZ MČ Košice – Sever konaného dňa 23.09.2019.

Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolóra MČ Košice-Sever na obdobie 1. polroka 2020 som predložil na VII. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sever konaného dňa 16. decembra 2019.

V roku 2019 som mal podľa schválených plánov kontrolných činností vykonať spolu osem kontrol, z toho dve kontroly rozpracované v roku 2018 a 6 nových kontrol. V skutočnosti som vykonal deväť kontrol. Plán kontrolnej činnosti za rok 2019 je splnený. Jednu kontrolu som vykonal navyše.

III. Spracovanie odborných stanovísk

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mestskej časti a k návrhu záverečného účtu mestskej časti pred schválením v miestnom zastupiteľstve a ďalšie stanoviská na požiadanie orgánov mestskej časti.

V roku 2019 som spracoval nasledujúce odborné stanoviská:

1. Odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2019 až 2021 (uznesenie č. 20/2019 z II. zasadnutia MZ MČ Košice – Sever zo dňa 25.02.2019 - miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predložené stanovisko).
2. Stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu **Záverečného účtu** Mestskej časti Košice-Sever za rok 2018 (predložené na IV. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva mestskej časti

Košice-Sever, ktoré sa konalo dňa 21. júna 2019. Uznesením č. 47/2019 miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predložené stanovisko.

3. Odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2020 až 2022 predložené na VII. zasadnutí MZ MČ Košice – Sever konaného dňa 16.12.2019.
4. Na požiadanie starostu som spracoval:
 - a) Stanovisko k uzneseniu Komisie sociálnej miestneho zastupiteľstva zo dňa 15.04.2019, ktoré sa týkalo žiadosti o poskytnutie jednorazovej dávky v hmotnej núdzi.

Postup komisie som vyhodnotil ako nesprávny. Rozhodnutie o poskytnutí jednorazovej dávky v hmotnej núdzi podľa ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je konaním, na ktoré sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní (zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov). Rozhodnutie vydáva starosta mestskej časti na základe ustanovenia § 47 zákona o správnom konaní. (16.04.2019)
 - b) Stanovisko k prijatiu a použitiu daru (Dar je príjmom rozpočtu mestskej časti. Mestská časť nemôže poskytovať dary a preto použitie daru je možné iba vo forme dotácie s postupom podľa ustanovenia VZN č. 51 o poskytovaní dotácií. (21.04.2019)
 - c) Stanovisko kontrolóra mestskej časti k úhrade výdavkov z rozpočtu mestskej časti na odstránenie havarijného stavu komunikácií vo vnútroblokových priestoroch a dvoroch na ulici Tolstého a Obrancov mieru (11.11.2019)

IV. Predkladanie správy o výsledkoch kontroly na rokovanie miestneho zastupiteľstva

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som z každej ukončenej kontroly spracoval správu o výsledkoch kontroly, ktorú som predložil na najbližšie zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever.

Správy o výsledkoch kontroly boli na rokovanie miestneho zastupiteľstva predložené takto:

1. Správa kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever výsledkoch kontrolnej činnosti za mesiac september 2018 až január 2019 predložená na II. zasadnutí dňa 25. februára marca 2019 (uznesenie č. 15/2019 písm. b) – MZ MČ K-Sever „berie na vedomie“)
2. Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac február až mesiac apríl 2019 predložená na III. zasadnutí dňa 29. apríla 2019 (uznesenie č. 34/2019)
3. Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac máj až mesiac jún 2019 predložená na IV. zasadnutí dňa 21. júna 2019 (uznesenie č. 45/2019)
4. Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac júl až mesiac september 2019 predložená na VI. zasadnutí dňa 23. júna 2019 (uznesenie č. 60/2019)
5. Správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever za mesiac október až mesiac december 2019 predložená na VII. zasadnutí dňa 16. decembra 2019 (uznesenie č. xx/2019)

V. Informačná činnosť

Po skončení každej kontroly som predkladal štatutárnemu orgánu mestskej časti (starostovi) písomnú informáciu o výsledkoch kontroly, v ktorej som uvádzal najzávažnejšie nedostatky zistené kontrolou a odporúčania na odstránenie nedostatkov.

VI. Účasť na rokovaníach zastupiteľstva, miestnej rady a komisii miestneho zastupiteľstva

Podľa ustanovenie § 18f ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a obecnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom.“ Z uvedeného vyplýva, že je zákonnou povinnosťou kontrolóra zúčastniť sa na zasadnutí miestneho zastupiteľstva a miestnej rady.

V roku 2019 sa uskutočnilo **šesť zasadnutí miestneho zastupiteľstva**, ktoré sa konali v období od 25.02.2019 do 16.12.2019 (II. až VII. zasadnutie). Všetky zasadnutia sa uskutočnili v popoludňajších hodinách mimo môjho rozvrhu pracovnej doby (jedno zasadnutie sa uskutočnilo v piatok a päť zasadnutí v pondelok).

Zúčastnil som sa na rokovaní štyroch zasadnutí miestneho zastupiteľstva, a to na II., III., VI. a VII. zasadnutí. Na IV. a V. zasadnutí som sa nezúčastnil z dôvodu čerpania dovolenky a pobytu mimo mesta Košice. Neúčasť bola ospravedlnená.

V období od 01.01.2019 do 21.10.2019 bolo zvolaných spolu **päť zasadnutí miestnej rady**. Zúčastnil som sa rokovaní II. zasadnutia (konalo sa v piatok mimo môjho rozvrhu pracovnej doby a IV. zasadnutia. I. a III. zasadnutie sa uskutočnili v piatok a vo štvrtok, teda mimo môjho rozvrhu pracovnej doby. Neúčasť na rokovaní miestnej rady som vždy oznámil s odôvodnením vopred.

Zasadnutí komisii vo volebnom období 2018-2022 sa nezúčastňujem.

VII. Iné činnosti

1. Vzdelávanie

Samo štúdium zákonov a vyhlášok a získavanie informácií z oblasti legislatívy, ktorá sa týka samosprávy na portáloch www.isamosprava.sk, www.slov-leg.sk, www.jaspi.sk a www.epi.sk a iných.

Kontrolórsky seminár „Procesná a formálna stránka kontrol vykonávaných podľa pravidiel finančnej kontroly“, Košice, 12.03.2019. Lektorom podujatia bol Doc. JUDr. Jozef Tekeli, PhD. (zmeny na úseku všeobecne záväzných nariadení, zmeny v postavení starostu obce a obecného zastupiteľstva, zmeny v postavení hlavného kontrolóra obce. Ostatné zmeny zavádzané novelou).

2. Porady a stretnutia

Účasť na rokovaní Regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky, Košice, 24.04.2019, 16.07.2019 a 01.10.2019.

Pracovné stretnutie kontrolórov pôsobiacich na území mesta Košice (dňa 17. 12. 2019 o 10:00 hod v zasadačke č. dverí C 118 na 1. poschodí Magistrátu mesta Košice) – výmenná skúsenosti z kontrolnej činnosti.

3. Odborná príprava zamestnancov mestskej časti

Dňa 30.10.2019 som oboznámil zamestnancov mestskej časti so zmenami pri vykonávaní finančnej kontroly z dôvodu zmeny zákona o finančnej kontrole a audite . Zároveň bolo splnené opatrenie prijaté na odstránenie kontrolných zistení z výkonu finančnej kontroly (opatrenie č. 7 k Správe č.6/2018).

V Košiciach dňa 02.12.2019

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti