

Správa
kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly
za mesiac október až mesiac december 2019

Ev. číslo záznamu: HL/2019/006505
Číslo spisu: HL/2019/00357/KON

A. Kontrola nakladania s pohľadávkami Mestskej časti Košice-Sever (Správa č. 5/2019)

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 som ukončil kontrolu nakladania s pohľadávkami Mestskej časti Košice-Sever.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2017 do 31.12.2018
Začiatok kontroly: 24.07.2019
Termín ukončenia kontroly: 24.10.2019

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 30.09.2019 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s jeho obsahom a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 23.10.2019.

V návrhu správy bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 11.11.2019 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.03.2020.

Kontrolovaný subjekt dňa 23.10.2019 podal štyri námietky ku kontrolným zisteniam.

Námietky boli kontrolným orgánom vyhodnotené ako neopodstatnené. Stanovisko k námietkam kontrolný orgán predložil listom č. HL/2019/005790/KON dňa 24.10.2019 prednostovi miestneho úradu, v ktorom je neopodstatnenosť námietok vecne odôvodnená.

Písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložil kontrolovaný subjekt dňa 13.11.2019 (spolu sedem opatrení).

Kontrola bola skončená doručením Správy č. 5/2019 kontrolovanému subjektu dňa 24.10.2019.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia.

V časti I. Legislatívna úprava nakladania s pohľadávkami kontrolou neboli zistené nedostatky.

V časti II. Charakteristika pohľadávok a nakladania s pohľadávkami som kontrolou zistil, že:

1. V evidencii pohľadávok sú pohľadávky znižované o preplatky od prijímateľov sociálnych služieb.

Evidovanie preplatkov od prijímateľov sociálnych služieb na účte 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obci a vyšších územných celkov je nesprávne, pretože sa jedná o záväzok mestskej časti voči klientovi (mestská časť je povinná túto sumu vrátiť klientovi), a nie o pohľadávku (nárok mestskej časti na peňažné plnenie zo strany jej dlžníka).

Na účte 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov je evidovaný príjem v sume 534,22 € (úhrada poplatku za opatrovateľskú službu) od nebohej prijímateľky opatrovateľskej služby a sociálnych služieb v zariadení opatrovateľskej služby dňa 26.04.2012, pričom táto osoba zomrela 19.11.2011 a nemala žiadne nedoplatky za poskytovanú terénnu opatrovateľskú službu alebo za sociálne služby poskytované v zariadení opatrovateľskej služby. Je zrejmé, že nebohá nemohla v uvedený dátum osobne uhradiť tento poplatok.

Z uvedených skutočností vyplýva, že mestská časť prijala sumu 534,22 € ako úhradu za poskytnutú sociálnu službu od fyzickej osoby, ktorá zastupovala nebohú bez overenia zákonného

nároku na jej prijatie a bez zápisu osobných údajov fyzickej osoby, od ktorej zamestnankyňa mestskej časti prevzala uvedenú finančnú čiastku. Znamená to, že finančná kontrola nebola vykonaná dôsledne.

Evidovanie tohto príjmu na účte 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obci a vyšších územných celkov je nesprávne, pretože sa jedná o záväzok mestskej časti voči prijímateľovi sociálnej služby (mestská časť je povinná túto sumu vrátiť), a nie o pohľadávku (nárok mestskej časti na peňažné plnenie zo strany jej dlžníka).

V oboch prípadoch došlo k porušeniu **ustanovenia § 43 ods. 8 a § 49 ods. 9 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov v tom, že mestská časť nesprávne účtuje preplatky z úhrad za sociálne služby.

V tejto súvislosti poznamenávam, že mestská časť nesprávne vykonávala inventarizáciu pohľadávok a záväzkov od roku 2012. Pri správne vykonanej inventarizácii mala inventarizačná komisia zistiť, že sa jedná o záväzok, a nie o pohľadávku, rozdiel vyčíslieť a v inventarizačnom zápise navrhnúť jeho vysporiadanie (napr. preúčtovanie na účet záväzkov alebo príjmov).

2. Pohľadávka voči prijímateľovi sociálnej služby v zariadení opatrovateľskej služby v sume 7 026,45 €

Pohľadávka vznikla za poskytované sociálne služby v zariadení opatrovateľskej služby za obdobie od 02.10.2009 do 17.04.2012 z dôvodu, že prijímateľ sociálnej služby nebol schopný uhrádzať predpísanú výšku úhrad za poskytovanú sociálnu službu a preto podľa príslušných ustanovení zákona o sociálnych službách bol povinný platiť len časť úhrady za sociálnu službu ku dňu splatnosti úhrady za sociálnu službu.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že mestská časť pri určovaní výšky úhrady za sociálnu službu a po vzniku pohľadávky voči prijímateľovi sociálnej služby bola nečinná, pretože:

- a) neskúmala jeho majetkové pomery s výnimkou výšky dôchodku (status bezdomovca neznamena, že takáto fyzická osoba nemôže vlastniť majetok) a rodinné pomery (prijímateľ sociálnej služby má plnoletého zaopatreného syna),
- b) listinnými dôkazmi nepreukázala, že urobila právne kroky k tomu, aby došlo k uzatvoreniu zmluvy medzi poskytovateľom sociálnej služby a zaopatrenými plnoletými deťmi, na ktoré prechádza povinnosť, ak prijímateľovi sociálnej služby nevznikne povinnosť platiť úhradu za sociálnu službu alebo jej časť ku dňu splatnosti úhrady za sociálnu službu,
- c) mestská časť nevydala rozhodnutie v rozsahu svojej pôsobnosti o povinnosti zaopatrených plnoletých detí zaplatiť úhradu tomuto poskytovateľovi sociálnej služby za sociálnu službu alebo jej časť za prijímateľa sociálnej služby, ktorému nevznikne povinnosť platiť úhradu za sociálnu službu alebo jej časť a
- d) nepodala na súd žiadosť o určenie vyživovacej povinnosti zaopatreného plnoletého dieťaťa voči prijímateľovi sociálnej služby.

Vo svojej podstate sú to všetko právne prostriedky, ktoré je mestská časť podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí v znení neskorších predpisov povinná použiť na ochranu svojho majetku.

Došlo k porušeniu ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že mestská časť nepoužila všetky právne prostriedky na zabránenie vzniku a nárastu pohľadávky, a že svoje práva a oprávnené záujmy neuplatňovala včas.

3. Pohľadávka voči prijímateľke sociálnych služieb v sume 2 370,37 €

Prijímateľka sociálnej služby je poberateľom sociálneho dôchodku. Od začiatku poskytovania sociálnej služby nebola schopná uhrádzať predpísanú výšku úhrad za poskytovanú sociálnu službu a preto podľa príslušných ustanovení zákona o sociálnych službách nebola povinná platiť úhradu za sociálnu službu ku dňu splatnosti úhrady za sociálnu službu (aktuálne ak je príjem

prijímateľa sociálnej služby nižší alebo sa rovná sume 1,65-násobok sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu ustanovenej osobitným predpisom).

K 31.12.2018 je pohľadávka mestskej časti v sume 2 370,37 € (za obdobie od 30.03.2012 do 31.12.2018) a k 31.05.2019 v sume 2 561,97 € a ďalej narastá. Klientka odsúhlasila a uznala stav pohľadávok k 30.04.2016 v sume 1 507,57 €.

Z kontrolných zistení vyplýva, že mestská časť pri a po vzniku pohľadávky voči prijímateľke sociálnej služby:

- a) Neeviduje pohľadávku voči prijímateľke sociálnej služby od 01.01.2009 do 30.03.2012 spolu v sume cca 473,04 €.
- b) Stav pohľadávky a písomné uznanie záväzku s prijímateľkou sociálnej služby nezabezpečuje k termínu inventarizácie majetku a záväzkov, t. j. k 31.12. kalendárneho roka.
- c) V čase poskytovania sociálnej služby nevykonáva pravidelný sociálny prieskum (minimálne pri každom výpočte výšky úhrad za poskytovanú sociálnu službu) so zameraním na overovanie stavu majetku prijímateľky sociálnej služby (predloženie vyhlásenia o stave majetku).
- d) Po vykonaní sociálneho prieskumu dňa 28.04.2016 nežiadala prijímateľku sociálnej služby podľa ustanovenia čl. VI. ods. 1 písm. c) zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, aby predložila písomné oznámenie o zmene stavu jej majetkových pomerov.
- e) Na základe sociálneho prieskumu vykonaného dňa 28.04.2016, ktorým zistila, že prijímateľka sociálnej služby je vlastníčkou nehnuteľnosti - bytu bola nečinná a nevykonala žiadne právne kroky na zabezpečenie pohľadávky (písomné odsúhlasenie výšky pohľadávky a uznanie záväzku, predbežné opatrenie na prevod vlastníctva bytu alebo uplatnenie záložného práva na nehnuteľnosť prijímateľa sociálnej služby).

Vyššie uvedené skutočnosti dokumentujú, že mestská časť nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku (pohľadávka) alebo ich neuplatňovala včas a svojou nečinnosťou spôsobila, že prijímateľka sociálnej služby darovacou zmluvou previedla vlastníctvo nehnuteľnosti na inú osobu a že predmetná pohľadávka nie je zabezpečená, čo môže viesť k strate majetku mestskej časti.

Došlo k porušeniu ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že mestská časť nepoužila všetky právne prostriedky na zabezpečenie pohľadávky tak, aby jej vyrovnanie bolo možné riešiť v rámci prevodu vlastníctva bytu alebo v rámci dedičného konania.

3. Pohľadávka voči LÍNIA s. r. o Košice, Vihorlatská 54, Košice v sume 2 750,79 €

Dlh vznikol na predpísanom nájomnom od začiatku roka 2010 a za neuhradené faktúry za vodné, stočné a zrážkovú vodu od 31.08.2010.

Z kontrolných zistení vyplýva, že mestská časť ako kontrolovaný subjekt pri vymáhaní predmetnej pohľadávky nepostupovala tak, aby zabránila jej narastaniu (napr. výpoveď z nájmu, výzva na úhradu dlhu, dohoda o splátkach,), z časti bola nečinná, t. j. neuplatňovala svoje práva včas (veriteľ má konať bezodkladne) a nevykonala všetky právne kroky pre ochranu svojho majetku a úspešné vymoženie pohľadávky (napr. ručenie, zabezpečenie pohľadávky napr. záložným právom, komunikácia s dlžníkom, urgencia dlžníka).

Došlo k porušeniu ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že mestská časť nepoužila všetky právne prostriedky na zabránenie vzniku a nárastu pohľadávky a že svoje práva a oprávnené záujmy neuplatňoval včas.

Exekúcia pohľadávky sa neskončila vymožením celej pohľadávky. Vychádzajúc z obsahu správy súdneho exekútora zo dňa 09.09.2019, je možné predpokladať, že exekučný súd rozhodne o zastavení exekúcie z dôvodu, že povinný (Stratosféra s. r. o. Košice právny nástupca LÍNIA, s. r. o.) zanikol výmazom z obchodného registra a s právnym nástupcom povinného nemožno pokračovať v exekučnom konaní.

Mestskej časti vznikne škoda v sume 2 750,79 € (istina) a trovy konania v sume 352,50 €, spolu v sume 3 103,29 €. Je možné, že svoje nároky si voči mestskej časti uplatní aj súdny exekútor, čo znamená, že dôjde k navýšeniu škody.

4. Pohľadávka za prenájom trhového miesta v sume 1 007,18 €

Z návrhu mestskej časti na vydanie platobného rozkazu na zaplatenie poplatku za prenájom trhového miesta vo výške 1 017,18 € zo dňa 08.12.2016 podaného dňa 20.12.2016 na Okresný súd Košice – okolie vyplýva, že pohľadávka vznikla nezaplatením trhových poplatkov za prenájom trhového miesta za rok 2015 v sume 908,82 € a za január až máj 2016 v sume 418,44, spolu v sume 1 327,26 €. Od 01.07.2016 do 30.09.2016 v sume 249,24 € a nedoplatok za mesiac jún 2016 v sume 23,10 €.

Uvedená skutočnosť znamená, že predávajúci na trhovom mieste sústavne užíval predajné miesto pre umiestnenie vlastného stánku bez toho, aby uhradil poplatok za prenájom trhového miesta. Poverený zamestnanec mestskej časti (správca trhoviska) túto skutočnosť toleroval a predávajúceho z trhu nevykázal z dôvodu, že predávajúci nepredložil doklad o zaplatení nájomného za predajné miesto.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 2 s poukázaním na ustanovenie § 8 ods. 2 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Košice-Sever č. 47 tým, že poverený zamestnanec mestskej časti nezabezpečil dodržiavanie trhového poriadku, čím umožnil predávajúcemu umiestniť vlastné predajné zariadenie na trhovom mieste a ponúkať výrobky na trhovom mieste bez úhrady nájomného za predajné miesto.

Pohľadávka nie je vymožená, aj keď je zabezpečená zriadením záložného práva k nehnuteľnostiam a príkazom na vykonanie exekúcie príkazom pohľadávky z účtu povinného v banke.

Mestská časť ako kontrolovaný subjekt svojou nečinnosťou nezabránila vzniku pohľadávky (umožnila používanie trhového miesta bez právneho titulu), nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku pred zneužitím (dodržiavanie trhového poriadku) a pri vymáhaní predmetnej pohľadávky nepostupovala tak, aby zabránila jej narastaniu (odobratie povolenia na predaj tovaru) a z časti bola nečinná, t. j. neuplatňovala svoje práva včas (veriteľ má konať bezodkladne).

Došlo k porušeniu ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že mestská časť nepoužila všetky právne prostriedky na zabránenie vzniku a nárastu pohľadávky a že svoje práva a oprávnené záujmy neuplatňovala včas.

Kontrolovaný subjekt dňa 08.11.2019 predložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Bolo prijatých 8 opatrení, ktoré sú v súlade s odporúčaniami kontrolného orgánu uvedenými v správe o výsledkoch kontroly.

B. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (Správa č. 6/2019)

Kontrolované obdobie: rok 2019
Začiatok kontroly: 02.10.2019
Termín ukončenia kontroly: 25.11.2019

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 18.11.2019 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 25.11.2019 a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2020.

Kontrolovaný subjekt v určenej lehote dňa 25.11.2019 písomne oznámil, že nemá žiadne námietky.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

Kontrolovanému subjektu bola v Správe č. 6/2018 uložená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 30.04.2019. Písomný zoznam splnených opatrení predložil kontrolovaný subjekt až na základe osobitného vyžiadania kontrolného orgánu dňa 02.10.2019, t. j. po začiatku kontroly plnenia opatrení. Lehota nebola dodržaná.

Z prijatých siedmich opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou pokladne a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku sú:

- a) tri opatrenia splnené, z toho pri dvoch plnenie nie je preukázané listinnými dokumentmi a u jedného opatrenia nebola dodržaná lehota na plnenie,
- b) dve opatrenia sú splnené čiastočne, avšak nebola dodržaná lehota na plnenie a plnenie nie je preukázané listinnými dokumentmi,
- c) dve opatrenia sa plnia priebežne a čiastočne, plnenie nie je preukázané listinnými dokumentmi.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) a h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že prijaté opatrenia neboli splnené v lehote určenej oprávnenou osobou a kontrolnému orgánu nebola predložená dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení.

V správe som odporučil neprijímať nové opatrenia, ale opatrenia č. 5 a 6 ponechať v platnosti a od 01.01.2020 rozpočtovať a triediť príjmy z nájmu voľnej plochy na podpoložku 212 002 Z prenajatých pozemkov.

C. Kontrola výberu nájomného na sezónnom trhovisku pri OC Mier (Správa č. 7/2019)

| | |
|----------------------------|------------|
| Kontrolované obdobie: | rok 2019 |
| Začiatok kontroly: | 30.10.2019 |
| Termín ukončenia kontroly: | 25.11.2019 |

Dňa 26.10.2019 mi bol na mailovú adresu doručený podnet, ktorý sa týka výberu poplatkov na sezónnom trhovisku pri OC Mier (ďalej aj „trhovisko Mier“ pri „dušičkovom tovare“. V podnete je uvedené, že správca nevyberá poplatky podľa plochy, ktorý predajca v deň predaja využíva, ale „podľa sympatií“.

Rozhodol som overiť uvedený podnet vykonaním kontroly mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, ktorý neurčuje kontrolórovi konať len na základe schváleného plánu jeho činnosti. Kontrolór môže teda vykonať aj iné kontroly mimo schváleného plánu, ktoré z objektívnych príčin je potrebné vykonať mimo rámca plánu. Je to kontrola vykonaná z vlastného podnetu.

Kontrolu výberu poplatkov za prenájom predajného zariadenia a predajnej plochy na trhovisku Mier som vykonal u vybraných predávajúcich s ponukou „dušičkového tovaru“ (sezónne ozdobných úžitkových alebo spomienkových predmetom k pamiatke zosnulých).

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 11.11.2019 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 20.11.2019, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 25.11.2019 a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 30.06.2020.

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 22.11.2019 podal dve námietky, z toho jedná sa týkala vydaných povolení na predaj výrobkov a poskytovania služieb na trhoviskách, ktorú som vyhodnotil ako neopodstatnenú a druhá sa týkala zisteného rozdielu medzi zaplatenými poplatkami a skutočne užívanými predajnými zariadeniami a voľnou plochou, ktorú nepovažujem za námietku, ale iba za vysvetlenie.

Písomné stanovisko k námietkam som predložil listom zo dňa 25.11.2019 prednostovi miestneho úradu, v ktorom je neopodstatnenosť námietky a vysvetlenia vecne odôvodnená.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

Overovaním vybraných spisov dokumentujúcich vydávanie povolení na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste som zistil, že v dvoch prípadoch predávajúci na trhovom mieste ponúkali výrobky, na ktoré im nebolo mestskou časťou vydané povolenie, čím porušili ustanovenia Trhového poriadku, ktorým sa určujú pravidlá a podmienky predaja tovarov a poskytovania služieb na trhoviskách na území Mestskej časti Košice – Sever. Predávajúci ponúkali tovar, na ktorý nemali povolenie od mestskej časti.

Správca trhoviska nezabezpečil dodržiavanie trhového poriadku a nevykázal z trhoviska predávajúcich, ktorý porušovali trhový poriadok. Úlohou správcu je kontrolovať u predávajúceho povolenie na predaj výrobkov a súlad ponúkaného tovaru alebo služieb na trhovom mieste s povolením na predaj..

Došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 2 s poukázaním na ustanovenie § 3 ods. 3 a § 4 ods. 2 Trhového poriadku, ktorým sa určujú pravidlá a podmienky predaja tovarov a poskytovania služieb na trhoviskách na území Mestskej časti Košice – Sever v tom, že správca trhoviska nezabezpečil dodržiavanie trhového poriadku a nevykázal z trhoviska predávajúcich, ktorí porušovali trhový poriadok.

Kontrolou výberu poplatkov za prenájom predajného zariadenia a predajnej plochy na trhovisku Mier u vybraných predávajúcich s ponukou „dušičkového tovaru“ som zistil nasledujúce skutočnosti:

1. Všetci predávajúci mali zaplatený denný poplatok za prenájom predajného zariadenia a predajnej plochy.
2. Správca trhu dňa 30.10.2019 nevyberal nájomné za predajné zariadenia (stoly) a voľnú plochu trhoviska podľa skutočného počtu prenajatých stolov a skutočne prenajatej voľnej plochy.

Došlo k zníženiu príjmov mestskej časti za prenájom v sume cca 125,- € a k neoprávnenému majetkovému prospechu predávajúcich, čo je možné považovať za nedostatočnú ochranu pred zneužitím majetku mestskej časti, resp. majetku, ktorý má mestská časť zverený do správy.

Došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov tým, že výšku poplatkov za prenájom predajných zariadení a predajnej plochy na trhovisku Mier správca trhu neurčil podľa skutočného počtu prenajatého zariadenia a skutočnej prenajatej plochy, čím došlo k zneužitiu jeho majetku na neoprávnený majetkový prospech kupujúcich a k zníženiu príjmov mestskej časti z prenájmu.

Odporúčam vykonávať vedúcimi zamestnancami mestskej časti nepravidelnú kontrolu správnosti výberu poplatkov „kontrolou na mieste“ za prenájom predajných zariadení a predajnej plochy na trhoviskách, ktoré spravuje mestská časť.

Záverom predkladám **vyhodnotenie plnenia plánu kontrol za 2. polrok 2019**, v ktorom som na základe schváleného plánu kontrol mal vykonať tri kontroly.

Vykonal som spolu štyri kontroly, a to:

- 1) Kontrolu plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever
- 2) Kontrolu nakladania s pohľadávkami
- 3) Kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
- 4) Kontrolu výberu nájomného na sezónnom trhovisku pri OC Mier (kontrolu mimo plánu kontrol, vykonaná z vlastného podnetu)

V Košiciach dňa 16.09.2019

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti