

Správa
kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly
za mesiac október až mesiac december 2020

Ev. číslo záznamu: HL/2020/005747
Číslo spisu: HL/2020/00397/KON

A. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Košice-Sever č. 47 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach na území Mestskej časti Košice-Sever

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2020 som ukončil kontrolu dodržiavania VZN MČ Košice-Sever č. 47.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2019 do 30.06.2020
Začiatok kontroly: 19.08.2020
Termín ukončenia kontroly: 23.11.2020

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 04.11.2020 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.

V návrhu správy bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30.11.2020 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 30.06.2021.

Povinná osoba nepodala námietky.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly dodržiavania VZN č. 47 zistil.

V časti I. Legislatívna úprava som kontrolou zistil nasledujúce nedostatky.

Mestská časť, vzhľadom na zmenu Štatútu mesta Košice a zákonné oprávnenie zriaďovať a vykonávať správu trhových miest na území mestskej časti, mala prijať nové všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti o podmienkach predaja tovarov a poskytovania služieb na trhoviskách na území mestskej časti a doriešiť s mestom Košice zverenie majetku mesta – časti verejného priestranstva pri OC Mier a časti parkoviska pri OC Merkúr do správy mestskej časti, aby zriadenie a prevádzkovanie týchto trhových miest bolo zákonné.

Spojenie úpravy predaja výrobkov a poskytovanie služieb na trhových miestach s trhovým poriadkom a trhovým poriadkom pre príležitostné trhy do jedného všeobecne záväzného nariadenie je nesprávne. Obsahovo aj úpravou vzťahov ide o tri rozdielne oblasti, ktoré majú byť upravené samostatným všeobecne záväzným nariadením.

V časti II. Kontrola dodržiavania VZN MČ Košice-Sever č. 47 som kontrolou zistil, že:

- a) Informačné tabule na trhoviskách mestskej časti neobsahujú údaje podľa I ustanovenia § 2 ods. 4 Prílohy č. 1 k VZN MČ Košice-Sever č. 47 (názov zriaďovateľa a správcu trhoviska, jeho sídlo a telefonický kontakt, označenie správcu, meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca a telefónny kontakt). Došlo k porušeniu vyššie citovaného ustanovenia trhového poriadku.
- b) V kontrolovanom období mestská časť nevydala povolenie na predaj výrobkov na trhovom mieste v dvoch prípadoch, ktoré sa týkajú tej istej žiadateľky, z dôvodu opakovaného porušovania trhového poriadku v predchádzajúcom období (predaj tovaru na inom stole a nie na stole určenom v povolení na predaj výrobkov na trhovom mieste). Mestská časť pri

neudelení povolenia na predaj výrobkov na trhových miestach postupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami platného trhového poriadku. Predávajúca priznáva porušenie trhového poriadku tým, že predávala tovar na stole v blízkosti parkoviska, a nie na stole určenom v povolení na predaj výrobkov na trhovom mieste.

- c) Vedúci zamestnanci mestskej časti na trhových miestach nevykonávajú kontrolu práce zamestnanca zodpovedného za správu trhových miest. Dochádza k porušovaniu § 82 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Citované ustanovenie ukladá vedúcim zamestnancom riadiť a kontrolovať prácu zamestnancov.
- d) Výška uhradených poplatkov za prenájom plochy nezodpovedá skutočne obsadenej ploche kupujúcimi.
- e) Mestská časť na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 7/2019 prijala spolu 5 opatrení. Opatrenie č. 1 znie: „Vedúcimi zamestnancami, alebo nimi určenými zamestnancami vykonávať nepravidelnú kontrolu správnosti výberu poplatkov za prenájom predajných zariadení a predajnej plochy na trhoviskách spravovaných mestskou časťou.“
Vnútrojnými kontrolnými orgánmi mestskej časti za rok 2019 a 1. polrok 2020 nebola uskutočnená žiadna kontrola na trhoviskách. **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 v 1. polroku 2020 zamestnanci mestskej časti neplnili prijaté opatrenie č. 1.**
- f) Zamestnanec mestskej časti z prešetrenia sťažností nevyhotovil zápisnicu o prešetrení sťažností. **Došlo tým k porušeniu ustanovenie čl. 14 ods. 1 Smernice MČ Košice-Sever č. 1/2017 a § 19 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.**

B. Kontrola odmeňovania starostu, poslancov a kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2020 som ukončil kontrolu odmeňovania starostu, poslancov a kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever.

Kontrolované obdobie: rok 2019 a do 30.06.2020
Začiatok kontroly: 05.10.2020
Termín ukončenia kontroly: 25.11.2020

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 16.11.2020 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 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení..

Povinná osoba nepodala námietky.

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

V časti I. Základné legislatívne východiská kontroly som kontrolou overoval súlad Zásad odmeňovania poslancov Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sever a členov komisií neposlancov s príslušnými ustanoveniami zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zistil som nasledujúce skutočnosti:

- a) Rozpor medzi ustanovením časti I. Predmet, posledná veta (zásady sa nevzťahujú na odmeňovanie zástupcu starostu) a časťou II. Určenie podmienok odmeňovania (v ods. 5, písm. d) zásad je riešené odmeňovanie zástupcu starostu).

- b) Nejednoznačná formulácia časti II. ods. 6 písm. d) zásad (nie je definované, že funkciu zástupcu starostu v mestskej časti vykonáva poslanec, ktorý na výkon funkcie zástupcu starostu nie je dlhodobo plne uvoľnený zo zamestnania).
- c) Ustanovenie časti II. ods. 6 písm. d) zásad (úprava odmeňovania zástupcu starostu) je v rozpore s novelizovaným ustanovením § 25 ods. 7 zákona o obecnom zriadení (účinné od 01.02.2019, určuje spôsob výkonu funkcie zástupcu starostu v obmedzenom rozsahu a maximálnu výšku odmeny za výkon funkcie zástupcu starostu).
- d) Nesprávna legislatívna úprava interného normatívneho aktu-zásad (záhlavie zásad, označenie časti zásad rímskymi číslicami, označenie odsekov pomlčkami na začiatku riadku).

Mestská časť nereagovala na novely zákonov účinných po prijatí zásad, čím sa tieto svojím obsahom dostali do rozporu so zákonom o obecnom zriadení.

Odporúčam novelizovať alebo schváliť nové Zásady odmeňovania poslancov Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice-Sever a členov komisií neposlancov.

V časti II. Kontrola odmeňovania starostu, zástupcu starostu, poslancov a kontrolóra som zistil nasledujúce skutočnosti.

Miestne zastupiteľstvo prijalo Uznesenie č. 11/2018 z ustanovujúceho zasadnutia MZ MČ Košice-Sever zo dňa 10.12.2018 v znení:

„Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice-Sever určuje plat starostu Mestskej časti Košice-Sever Ing. Františka Ténaia s účinnosťou od 10.12.2018 podľa § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov s následnou valorizáciou podľa vývoja priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslenej na základe údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky.“

Uznesenie nie je správne. Výsledkom prerokovania platu starostu môže byť úprava jeho percentuálneho zvýšenia alebo ponechanie zákonnej výšky platu, nie však osobitné rozhodovanie-určovanie platu starostu s následnou valorizáciou.

Miestne zastupiteľstvo „určilo“ plat starostu určený zákonom. Valorizácia platu starostu obce nastáva automaticky zo zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí bez potreby, či už jej schválenia alebo akéhokoľvek prerokovania v miestnom zastupiteľstve. Ide totiž o zákonný mechanizmus určenia platu starostu obce priamo na základe ustanovenia § 3 ods. 1 citovaného zákona. Došlo k protiprávnemu prekročeniu kompetencii miestneho zastupiteľstva, pretože miestne zastupiteľstvo „rozhodovalo“ o otázke, ktorá je už rozhodnutá zákonom z úrovne parlamentu.

Funkciu zástupcu starostu v mestskej časti vykonáva poslanec mestskej časti, ktorý na výkon funkcie zástupcu nie je dlhodobo uvoľnený zo zamestnania. Ide o zastupovanie starostu v obmedzenom rozsahu. Funkciu vykonáva na základe písomného poverenia starostom mestskej časti zo dňa 11.12.2018.

Spôsob určenia výšky odmeny zástupcovi starostu nie je v súlade s platnou právnou úpravou (§ 25 ods. 7 zákona o obecnom zriadení). Výška odmeny zástupcu starostu však neprekračuje zákonný limit a preto ju považujem za zákonnú.

V časti III. Iné zistenia som kontrolou zistil, že:

Písomné záznamy pochádzajúce z vlastnej činnosti neobsahujú údaje podľa registratúrneho poriadku, t. j. nie sú označené evidenčným číslom z registratúrneho denníka a číslom spisu, do ktorého je záznam zaradený. **Došlo tým k porušeniu ustanovenie Čl. 7 ods. 5 a 6 Príkazu starostu Mestskej časti Košice-Sever č. 6/2019 o registratúrnom poriadku.**

Dokumenty predložené ku kontrole (Určenie platu starostu, Určenie platu miestneho kontrolóra a Odmeny poslancov-mesačný výpočet) sú právne úkony predstavujúce prvú fázu finančnej operácie použitia verejných finančných prostriedkov na platy a odmeny (príprava finančnej operácie). Uvedené dokumenty neobsahujú doklad o vykonaní základnej finančnej

kontroly. **Došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V Košiciach dňa 25.11.2020

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti