

**Správa o kontrolnej činnosti  
miestnej kontrolórky MČ Košice – Západ za rok 2012**  
(vzatá na vedomie uznesením MZ MČ Košice - Západ č. 178-26/02-2013)

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. e) zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, predkladám túto správu o kontrolnej činnosti, ako súhrnnú informáciu a prehľad o vykonaných kontrolách za rok 2012.

Podľa §18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, cit.: *„Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, <sup>16c)</sup> kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností<sup>16d)</sup> a petícií, <sup>16e)</sup> kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.<sup>16f)</sup>“*

**Obdobie 1. polroka 2012**

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Západ, na svojom VII. zasadnutí, konanom dňa 13.12.2011, uznesením č. 86-13/12-2011, schválilo **Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky MČ Košice – Západ na obdobie 1. polroka 2012**, v znení:

Kontrola vybavovania sťažností a petícií za obdobie roka 2011.

Kontrola dodržiavania vybraných interných predpisov mestskej časti Košice – Západ.

Kontrola plnenia rozpočtu mestskej časti Košice – Západ za rok 2011.

Kontrola dodržiavania VZN mestskej časti Košice – Západ, ktorým sa určujú pravidlá času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mestskej časti Košice – Západ, za obdobie od začiatku roka 2012.

Zároveň, na tom istom zasadnutí dňa 13.12.2011, Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Západ prijalo aj **uznesenie č. 85-13/12-2011**, v znení:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice – Západ ukladá miestnej kontrolórke MČ Košice – Západ predložiť na najbližšie riadne rokovanie MZ MČ Košice – Západ Správu o výsledku kontroly:

a) príprava, realizácia a financovanie prestavby vstupných priestorov sídla Úradu MČ Košice – Západ na kanceláriu prvého kontaktu,

b) opodstatnenosť a súlad s platnou legislatívou SR všetkých pracovných ciest starostu MČ Košice – Západ od nástupu do funkcie starostu do dnešného dňa,

c) vydávanie občasnika „Nová Terasa“ – súlad so zákonom č. 167/2008 Z. z.

## 1. Kontrola prípravy, realizácie a financovania prestavby vstupných priestorov sídla úradu MČ Košice – Západ na kanceláriu prvého kontaktu.

K veciam v pôsobnosti stavebného úradu bola vyžiadaná súčinnosť Stavebného úradu Čaňa, ktorý bol požiadaný o **vykonanie štátneho stavebného dohľadu**. Ďalej bola vyžiadaná súčinnosť mesta Košice, vlastníka budovy MÚMČ Košice - Západ, v ktorej sa stavebné úpravy uskutočňovali. Oba dožiadané subjekty, v súlade s §14a zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyžiadanú súčinnosť poskytli. Ďalej bol vyžiadaný **odborný právny názor Ministerstva kultúry SR** - sekcie médií, audiovizie a autorského práva, odboru autorského práva a bolo zabezpečené aj overenie údajov z **Ústredného zoznamu pamiatkového fondu**.

Vzhľadom na zložitosť časti kontrolovaných vecí som si zabezpečila aj **odborné právne poradenstvo a odbornú právnu analýzu** advokáta JUDr. JCLic. T. M. PhD., o ktorú som sa opierala pri kontrolnom zistení o porušení §35 písm. a), c) a §35b písm. c) Štatútu mesta Košice a prísl. ust. zmluvy č. 481/2007 o zverení majetku mesta do správy, uzavretej dňa 4.6.2007, ktoré na ustanovenia štatútu nadväzujú.

**1.1.** Čiastková správa o výsledku kontroly, vykonanej na základe uznesenia MZ MČ Košice – Západ č. 85-13/12-2011, písm. a), ktorá zahŕňala **výsledky kontroly prípravy** uvedenej prestavby, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 13.3.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 109-13/03-2012.

**1.2.** Správa o výsledku kontroly, vykonanej na základe uznesenia MZ MČ Košice – Západ č. 85-13/12-2011, písm. a), ktorá zahŕňala aj **výsledky kontroly realizácie a financovania** uvedenej prestavby, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 12.6.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 126-12/06-2012.

Správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

## 2. Kontrola pracovných ciest starostu MČ Košice – Západ za obdobie od 22.10.2010 do 13.12.2011.

Správa o výsledku kontroly pracovných ciest starostu MČ Košice – Západ za obdobie od 22.10.2010 do 13.12.2011 bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 13.3.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 109-13/03-2012.

Správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

## 3. Kontrola dodržiavania zákona č. 167/2008 Z. z. o periodickej tlači a agentúrnom spravodajstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlačový zákon) pri vydávaní občasnika „Nová Terasa“.

Správa o výsledku kontroly dodržiavania zákona č. 167/2008 Z. z. o periodickej tlači a agentúrnom spravodajstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vydávaní občasnika „Nová Terasa“, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 13.3.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 109-13/03-2012.

Správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

**4. Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených v príspevkovej organizácii Átrium klub Mestskej časti Košice – Západ pri kontrolách, skončených dňa 9.2.2012 a dňa 2.3.2012 a kontrola odmeňovania zamestnanca F. B. v roku 2012.**

MČ Košice – Západ mala do 31.3.2012 príspevkovú organizáciu Átrium klub MČ Košice – Západ, ktorá bola zrušená uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 110-13/03-2012.

Pre vykonanie tejto kontroly som sa rozhodla **na základe vlastného úsudku**, krátko po prechode práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov zamestnancov zrušenej príspevkovej organizácie Átrium klub MČ Košice – Západ na zamestnávateľa MČ Košice – Západ a v čase odovzdávania a preberania dokumentácie medzi oboma subjektmi.

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených v príspevkovej organizácii Átrium klub Mestskej časti Košice – Západ pri kontrolách, skončených dňa 9.2.2012 a dňa 2.3.2012 a kontroly odmeňovania zamestnanca F. B. v roku 2012, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 12.6.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 126-12/06-2012.

V súvislosti s **časťou** kontrolných zistení, v súlade s §13 ods. 1 písm. k) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, som podala oznámenie o skutočnostiach, nasvedčujúcich, že bol spáchaný trestný čin. O výsledku preverovania som miestne zastupiteľstvo informovala písomne, v správe o výsledku kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených vyššie uvedenou kontrolou, ktorú miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie dňa 11.9.2012, uznesením č. 147-11/09-2012.

**5. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za obdobie roka 2011.**

Správa o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií za obdobie roka 2011 a správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

**6. Kontrola dodržiavania vybraných interných predpisov MČ Košice – Západ.**

Na kontrolu dodržiavania interných predpisov MČ Košice – Západ boli vybrané:

**6.1. Registratúrny poriadok a Registratúrny plán MÚMČ Košice – Západ**

**6.2. Smernica o škodovom konaní**

**6.1.** Čiastková správa o výsledku kontroly, ktorá zahŕňala **výsledky kontroly dodržiavania Registratúrneho poriadku a Registratúrneho plánu MÚMČ Košice – Západ**, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 12.6.2012, ktorú ju zobralo na vedomie uznesením č. 126-12/06-2012.

**6.2.** Správa o výsledku kontroly dodržiavania vybraných interných predpisov MČ Košice – Západ, ktorá zahŕňala aj **výsledky kontroly dodržiavania Smernice o škodovom konaní**, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 12.6.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 126-12/06-2012.

Správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou dodržiavania vybraných interných predpisov MČ Košice – Západ, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

## **7. Kontrola plnenia rozpočtu MČ Košice – Západ za rok 2011.**

Na základe §13 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola pri kontrole výdavkov v programe 1, podprograme 1.1 vyžiadaná súčinnosť Sociálnej poisťovne Košice a zamestnávateľov zástupcu starostu. Všetky dožiadané subjekty, v súlade s §14a uvedeného zákona, vyžiadajú súčinnosť poskytnúť.

Správa o výsledku kontroly plnenia rozpočtu MČ Košice – Západ za rok 2011 bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 12.6.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 126-12/06-2012.

Správa o výsledkoch kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených pri tejto kontrole, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

## **8. Kontrola dodržiavania VZN MČ Košice – Západ, ktorým sa určujú pravidlá času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mestskej časti Košice – Západ, za obdobie od začiatku roka 2012.**

Správa o výsledku kontroly dodržiavania VZN MČ Košice – Západ, ktorým sa určujú pravidlá času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území mestskej časti Košice – Západ, za obdobie od začiatku roka 2012, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bude predmetom kontroly začiatkom 2. polroka 2013.

### **Obdobie 2. polroka 2012**

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Západ, na svojom XII. zasadnutí, konanom dňa 12.6.2012, uznesením č. 127-12/06-2012, schválilo **Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky MČ Košice – Západ na obdobie 2. polroka 2012**, v znení:

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly na MÚMČ Košice – Západ, v období po zmene zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinnej od 1.3.2012.

Kontrola výdavkov z rozpočtu Mestskej časti Košice – Západ, schváleného na rok 2012.

Kontrola vymáhania pohľadávok Mestskou časťou Košice – Západ.

Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období.

## **9. Správa o výsledku kontroly vykonávania predbežnej finančnej kontroly na MÚMČ Košice – Západ, v období po zmene zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinnej od 1.3.2012.**

Správa o výsledku kontroly vykonávania predbežnej finančnej kontroly na MÚMČ Košice – Západ, v období po zmene zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinnej od 1.3.2012, bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bude predmetom kontroly začiatkom 2. polroka 2013.

## 10. Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období.

Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.9.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 147-11/09-2012.

V súvislosti s neprijatými opatreniami k vytýkanému porušeniu právnych predpisov pri poskytovaní platu zástupcu starostu, som si zabezpečila **odborné právne poradenstvo a odbornú právnu analýzu** advokáta JUDr. JCLic. T. M. PhD., ktorá obsahuje aj podrobný výklad k §13 ods. 1 písm. e) a k §14a zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, o súčinnosti tretích osôb.

Dňa 4.12.2012 som podala na Okresnú prokuratúru Košice II **podnet** na preskúmanie zákonnosti postupu orgánu verejnej správy, v ktorom som žiadala preskúmať zákonnosť postupu starostu MČ pri určení platu zástupcu starostu dňom 1.1.2011, keď bol **platný a účinný** „Poriadok odmeňovania poslancov a členov orgánov samosprávy MČ Košice – Západ“ (ďalej len „poriadok odmeňovania“), **schválený uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 37-1/7-2003**, v znení jeho neskorších doplnkov, **schválených uzneseniami MZ MČ Košice – Západ č. 100-24/2-2004, č. 216-22/2-2005, č. 24-13/3-2007 a č. 212-16/12-2008**.

V čl. V tohto poriadku odmeňovania **miestne zastupiteľstvo určilo** výšku platu zástupcu starostu MČ Košice – Západ, ktorý je na výkon verejnej funkcie dlhodobo plne uvoľnený zo zamestnania.

**Uznesenia miestneho zastupiteľstva môže zrušiť iba miestne zastupiteľstvo, alebo Krajský súd na návrh prokurátora. Uznesenia miestneho zastupiteľstva, ktorými bol v čl. V poriadku odmeňovania ku dňu 1.1.2011 určený plat zástupcu starostu MČ Košice – Západ, s poukázaním na podmienky, za ktorých môže byť poskytovaný, v tom čase neboli zrušené miestnym zastupiteľstvom, ani napadnuté prokurátorom, ani zrušené Krajským súdom. Platné a účinné uznesenia miestneho zastupiteľstva sa majú dodržiavať.**

V podnete som poukázala, že dňom 1.1.2011 starosta MČ určil zástupcovi starostu **iný plat, než bolo určené v poriadku odmeňovania** a že dňom 1.1.2011 ani **neboli splnené** podmienky dlhodobého uvoľnenia podľa §136 ods. 2 Zákonníka práce, na ktorý odkazuje §25 ods. 8 Zákona o obecnom zriadení, ktorý ustanovuje podmienky poskytovania platu zástupcovi starostu obce.

Tento podnet bol orgánom dozoru **odložený**. „Odloženie podnetu na preskúmanie zákonnosti postupu starostu MČ Košice – Západ“ zo dňa 31.1.2013 bolo doručené dňa 8.2.2013. Kópia môjho podnetu zo dňa 4.12.2012 a kópia jeho odloženia je priložená k bodu č. 6 navrhnutého programu rokovania miestneho zastupiteľstva, zvolaného na 26.2.2013.

Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou č. 10, bude predmetom kontroly v 2. polroku 2013.

## 11. Kontrola vymáhania pohľadávok mestskou časťou Košice – Západ.

Správa o výsledku kontroly vymáhania pohľadávok mestskou časťou Košice – Západ bola predložená na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.12.2012, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 164-11/12-2012.

Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených touto kontrolou, bude predmetom kontroly najneskôr začiatkom 2. polroka 2013.

## 12. Kontrola výdavkov z rozpočtu mestskej časti Košice – Západ, schváleného na rok 2012.

Súčasťou uvedenej kontroly sú aj bežné výdavky z programu 1, podprogramu 1.1, na položke EK 610, schválené na mzdy volených orgánov miestnej samosprávy. Kontrola uvedených výdavkov ešte prebieha.

Čiastková správa o výsledku kontroly výdavkov z rozpočtu mestskej časti Košice – Západ, schváleného na rok 2012, sa predkladá na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 26.2.2013.

### Záverečné zhrnutie

Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Západ, pri schvaľovaní programového rozpočtu na rok 2012, uznesením č. 90-13/12-2011 určilo aj merateľné ukazovatele mojej výkonnosti. Plnenie merateľných ukazovateľov, určených týmto uznesením, je nasledovné:

<b>CIEĽ: Zabezpečiť účinnú a efektívnu kontrolu dodržiavania zákonnosti</b>	
Ukazovateľ výkonnosti	Počet vykonaných kontrol za rok
Plánovaná hodnota	6
Skutočná hodnota	12

Pri všetkých následných finančných kontrolách som zásadne kládla veľký dôraz aj na dodržiavanie ust. §19 ods. 6 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého, cit.: **„Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“**

Dodržiavanie tejto zásady, ustanovenej zákonom, bude aj v budúcnosti preverované **pri každej následnej finančnej kontrole** a to aj vo vzájomných súvislostiach medzi jednotlivými druhmi výdavkov.

Pri svojej kontrolnej činnosti som dbala, aby sa zabezpečilo riadne prijatie a splnenie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. V prípadoch, keď kontrolovaný subjekt opatrenia neprijal, alebo navrhnuté opatrenia vzbudzovali pochybnosť o ich účinnosti, bol kontrolovaný subjekt vyzývaný na prijatie alebo prepracovanie opatrení.

Z obsahu tejto správy vyplýva, že na základe uznesení MZ MČ Košice – Západ som v roku 2012 vykonala **12 kontrol**. Zároveň som vykonala aj **ďalšiu kontrolu**, ktorú som považovala za potrebnú na základe svojho kontrolórskeho úsudku (bližšie bod č. 4 tejto správy).

Kontroly boli vykonané v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti, ustanovenými zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so „Zásadami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Košice – Západ“, schválenými miestnym zastupiteľstvom. Výsledky všetkých kontrol som riadne predložila miestnemu zastupiteľstvu, v súlade s §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Košiciach dňa 15.2.2013



Eva Klimeková  
miestna kontrolórka MČ Košice – Západ