

Miestna kontrolórka Mestskej časti Košice – Západ

Správa miestnej kontrolórky MČ Košice - Západ o výsledkoch kontroly za obdobie od V. zasadnutia MZ MČ Košice – Západ

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledkoch kontroly za obdobie od V. zasadnutia MZ MČ Košice – Západ, konaného dňa 13.9.2011, ktorá obsahuje výsledky nasledovných kontrol:

- 1. Správa o výsledku kontroly príjmov a vybraných výdavkov bežného rozpočtu MČ Košice - Západ, schváleného na rok 2011.**
- 2. Správa o výsledku kontroly kapitálových výdavkov z rozpočtu MČ Košice - Západ za obdobie od začiatku roka 2011 a súvisiacich zmluvných vzťahov, uzatvorených Mestskou časťou Košice – Západ.**
- 3. Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období.**

Kontrolovaným subjektom bol Miestny úrad MČ Košice – Západ. Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov, zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období v príspevkovej organizácii Átrium klub MČ Košice – Západ bola začatá dňa 23.11.2011. Výsledky tejto kontroly budú predložené aj s výsledkami kontroly nákladov a výnosov príspevkovej organizácie, čím sa miestnemu zastupiteľstvu poskytnú ucelený obraz o finančnom hospodárení príspevkovej organizácie za obdobie od začiatku roka 2011.

Kontroly, ktorých výsledky sú obsiahnuté v tejto správe, boli vykonané **v zmysle plánu kontrolnej činnosti, schváleného dňa 14. 6. 2011, uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 47-14/06-2011, na obdobie 2. polroka 2011.**

Správa o výsledku kontroly príjmov a vybraných výdavkov bežného rozpočtu Mestskej časti Košice - Západ, schváleného na rok 2011.

Predmetom kontroly boli príjmy a vybrané výdavky bežného rozpočtu Mestskej časti Košice - Západ, schváleného na rok 2011. Účelom kontroly bolo preveriť plnenie príjmov a čerpanie vybraných výdavkov bežného rozpočtu MČ Košice – Západ, dodržiavanie finančnej disciplíny a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolované obdobie : od 1.1.2011 do 31.7.2011

Miesto vykonania kontroly : MÚMČ Košice – Západ, Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice

Čas vykonania kontroly : od 4.8.2011 do 26.8.2011

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Z prehľadu príjmov a bežných výdavkov z rozpočtu MČ Košice – Západ vyplýva, že pri niektorých výdavkoch došlo k prekročeniu schválených ukazovateľov. Ku kontrole boli vyžiadané príslušné účtovné doklady a doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, zároveň boli výberovým spôsobom vyžiadané aj ďalšie doklady.

A./ Predmetom kontroly **príjmov** boli podielové dane, príjmy za porušenie predpisov, ostatné príjmy, príjmy z rozpočtu obce a v nadväznosti na výsledky kontroly dodržiavania trhového poriadku, aj príjmy z trhoviska na Luníku II, v porovnaní so vzniknutými výdavkami, aby sa poskytol ucelený prehľad o veciach, súvisiacich so správou trhoviska na Luníku II.

B./ Predmetom kontroly **výdavkov** boli nasledovné výdavky programového rozpočtu :

Program	Podprogram	EK	Pomenovanie výdavku
1	1.1	610	Mzdy, platy a OOV
1	1.1	640	Odstupné
1	1.1	644 002	Príspevky neštátnym subjektom – invalidita a ZŤP
2	2.1	610	Mzdy, platy a OOV
2	2.1	635 006	Údržba budov, objektov a ich častí
2	2.1	637 018	Vrátenie príjmov z minulých rokov
3	3.1	640	Nemocenské dávky, odchodné, odstupné
3	3.5	637 004	Tovary a služby
6	6.1	641 001	Transfer príspevkovej organizácii
7	7.1	637 004	Čistenie a údržba VP a pozemkov
7	7.2	635 006	Opravy detských ihrísk a športových ihrísk
7	7.3	635 006	Oprava existujúcich kontajnerovísk
8	8.1	633 011	Materiál

A. Kontrola príjmov bežného rozpočtu.

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (podielové dane).

Celková výška príjmov na položke 111 003 činí **511 503€**. Podielové dane boli poukazované v pravidelných mesačných intervaloch a sú zaúčtované **správne**.

Za porušenie predpisov

Celková výška príjmov na položke 222 003 činí **1 950,43€**, z toho príjem z pokút činí 1 922,30€. Ďalej sú tu zaúčtované príjmy z náhrady škôd, ktoré sú súčasťou prijatých opatrení kvôli výsledkom kontroly, vykonanej v 2. polroku 2010 (28,13€). V súlade s uzneseniami MZ MČ Košice - Západ č. 13-27/01-2011 a č. 29-29/03-2011, uhradila MČ Košice - Západ faktúry, uvedené v rozsudku Okresného súdu Košice II č. 37Cb/157/2008-104 (prehratý súdny spor so spoločnosťou Virtus, a.s. Košice). K čiastke 6 572,40 € bolo uhradené aj príslušenstvo - **úroky z omeškania vo výške 3 676,40€, ktoré sú škodou**. Ku dňu skončenia tejto kontroly **otázka škody a jej náhrady nie je vyriešená**.

Ostatné príjmy

Celková výška príjmov na položke 292 006 činí **727,28€**, celková výška príjmov na položke 292 027 činí **4 788,28€**. Pri kontrole bolo overené, že medzi zaúčtovanými príjmami je aj zrážka, vykonaná zo mzdy predchádzajúceho starostu MČ, na základe uzavretej „Dohody o započítaní pohľadávok.“ Kontrolou **neboli zistené nedostatky**.

Z rozpočtu obce

Celková výška príjmov na položke 312 007 činí **50 925€**. Uvedená čiastka pozostáva z transferu Mesta Košice, určeného na výkon opatrovateľskej služby, ktorý bol poukazovaný v pravidelných intervaloch vo výške 7 275€ mesačne. Kontrolou **neboli zistené nedostatky**.

Kontrola príjmov z trhoviska na Luníku II, v porovnaní s výdavkami, vzniknutými pri jeho správe.

Kontrola príjmov zo stánkov s trvalým stanovišťom

Celková výška príjmov za stánky s trvalým stanovišťom, pozemky pod stánkami a spotrebovanú energiu činí **963,37€**. Ku dňu 31.7.2011 mali nájomcovia svoje záväzky voči MČ Košice – Západ **uhradené, s výnimkou** pohľadávky voči nebohému nájomcovi, uvedenej v správe o výsledku kontroly dodržiavania trhového poriadku.

Kontrola príjmov z prenájmu trhových stolov a príľahlých plôch

Celková výška príjmov za prenájom trhových stolov a príľahlej plochy za obdobie od 14.4.2011 do 31.7.2011 činí **2 434,00€**.

Z prehľadu príjmov, predloženého Finančne - právnym oddelením, bolo kontrolou zistené, že **prvý príjem za prenájom trhových stolov a príľahlých plôch bol do pokladne MÚMČ uskutočnený až dňa 14.4.2011**. Príslušný vedúci zamestnanec vo svojom písomnom vyjadrení uviedol, že dôvodom nulového príjmu bol **nezáujem predávajúcich o predaj na trhovisku, trvajúcí do 04/2011**. Povolenia predaja boli vydané aj na obdobie pred 14.4.2011. Z údajov mzdovej učtárne bolo kontrolou zistené, že správkyňa trhoviska bola v dobe od 9.11.2010 do 31.3.2011 nepretržite práceneschopná a v dňoch 5.4., 6.4., 7.4., 11.4. a 12.4.2011 čerpala dovolenku. Výberom nájomného za trhovú stoly sú poverené aj ďalšie 2 zamestnankyne. Porovnaním s výsledkami kontroly dodržiavania trhového poriadku, som dospela k záveru, že kontrolovaný subjekt dostatočne nevyužíval možnosti na plynulé zabezpečovanie príjmov za prenájom trhových stolov a príľahlej plochy na trhovisku Luník II.

Jednoduchým porovnaním s predchádzajúcimi rokmi som zistila:

Kalendárny rok	2009	2010	2011
Dátum prvého príjmu	8.1. pauza 12.3.	5.1. pauza 22.3.	14.4.

Vyššie uvedené skutočnosti opätovne ukazujú na **potrebu zmeny organizácie práce**, najmä zavedenia nerovnomerného rozvrhnutia pracovného času správkyne trhoviska. Zároveň je potrebné urýchlene prijať **opatrenia na zabezpečenie plynulého plnenia príjmov** v období, keď sa trhovisku Luník II uskutočňuje predaj.

Kontrola výdavkov v programe 3, podprograme 3.5, EK 637 004 – tovary a služby

Podľa §10 ods. 4 Trhového poriadku trhoviska na Luníku II, cit.: „*Správca trhoviska je povinný zabezpečiť potrebný počet kontajnerov na komunálny odpad, ktorý vznikne na trhovisku.*“

V programe 3, podprograme 3.5 – Tovary a služby, boli na rok 2011 schválené bežné výdavky v celkovej výške 6000€, z ktorých za obdobie do 31.7.2011 bolo vyčerpaných **919,78€**. Tieto výdavky boli uskutočnené na základe zmluvy č. 174/2008/SO, uzatvorenej so spoločnosťou Kosit a.s. dňa 14.1.2008, v znení jej dodatku č. 1 a v zmysle zmluvy č. 107/2005/PP zo dňa 26.1.2005, v znení jej dodatkov č. 1a 2. Predmetom týchto zmlúv je **nakladanie s odpadom, vzniknutým na trhovisku Luník II**.

Podľa predložených dokladov mal v období, keď nebol za prenájom trhových stolov odvedený žiaden príjem, vzniknúť na trhovisku komunálny odpad. Za prenájom veľkokapacitných kontajnerov, odvoz, zhromažďovanie a triedenie odpadu z tohto obdobia, uhradila MČ Košice – Západ spoločnosti Kosit, a. s. fakturované sumy v celkovej výške **308,55€** (faktúry č. 63/2011 a 117/2011).

Ak teda k predaju a poskytovaniu služieb na trhovisku v období do 13.4.2011 nedošlo, potom zjavne MČ Košice – Západ uhradila čiastku **308,55€ za iných pôvodcov odpadov**, čím došlo k nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov MČ, tzn. k porušeniu finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 písm. j) zák. NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Faktúra doručená dňa	Číslo z knihy došlých faktúr	Fakturovaná suma v €	Predmet fakturácie	Výber za prenájom trh. stolov
18.01.2011	9/2011	79,61	Prenájom VKK – dlhodobý 31 dní	0,00
08.02.2011	63/2011	224,39	Prenájom VKK – dlhodobý 31 dní Odvoz odpadu 36 km Zhromažďovanie a triedenie odpadu 1,18t	0,00
08.03.2011	117/2011	84,16	Prenájom VKK – dlhodobý 11 dní Odvoz odpadu 27 km Zhromažďovanie a triedenie odpadu 0,16t	0,00
13.05.2011	255/2011	97,28	Prenájom VKK – dlhodobý 30 dní Odvoz odpadu 12 km	
14.06.2011	308/2011	80,28	Prenájom VKK – dlhodobý 31 dní	
15.07.2011	378/2011	354,06	Prenájom VKK – dlhodobý 30 dní Odvoz odpadu 48 km Odvoz odpadu 38 km Zneškodnenie odpadu spálením 1,88t	
SPOLU		919,78		

Kontrola výdavkov v programe 3, podprograme 3.5, EK 633006

Ide o výdavok na čistiace prostriedky a potreby vo výške **50,85€**, zakúpené pre použitie na trhovisku Luník II. Kontrolou účtovného prípadu a súladu so schváleným rozpočtom MČ **neboli zistené nedostatky**.

Porovnanie príjmov a výdavkov súvisiacich so správou trhoviska Luník II za obdobie od 1.1.2011 do 31.7.2011.

Riadok č. 1	Riadok č. 2	Riadok č. 3	Riadok č. 4	Riadok č. 5	Riadky č. 3+4+5
Príjmy zo stánkov s trvalým stanovišťom pôsobnosť Majetkového odd.	Príjmy za prenájom trhových stolov pôsobnosť Oddelenia rozvoja	Výdavky na CCP správkyne trhoviska 01-04/2011	Výdavky tovary a služby, (odpad)	Výdavky za všeobecný materiál čistiace prostriedky	Správa trhoviska v pôsobnosti Oddelenia rozvoja
963,37	2 434,00	nezverejňuje sa	919,78	50,85	2 246,63

Príjmy celkom v €	Výdavky celkom v €
3 397,37 v tom 331,94€ je vopred uhradené nájomné od DUGY plus, s.r.o. aj za II. polrok 2011 a úhrady za energiu v stánkoch s trvalým stanovišťom vo výške 79€ sú zároveň výdavkom MČ Košice – Západ voči dodávateľovi. Po zohľadnení vyššie uvedených skutočností: 2 986,43€.	bez CCP správkyne trhoviska za obdobie PNS, bez pomerných častí CCP zamestnancov Majetkového oddelenia, ktoré má na starosti stánky s trvalým stanovišťom a bez pomernej časti CCP zamestnankyne Finančne – právneho odd., ktorá má na starosti vymáhanie pohľadávky po nebohom nájomcovi za 1 stánok s trvalým stanovišťom. 2 246,63

B. Kontrola vybraných výdavkov bežného rozpočtu.

Program č. 1, podprogram 1.1 EK 610- Mzdy, platy a OOV.

Vzhľadom na opakované podnety na kontrolu odmeňovania zástupcu starostu MČ: kontrolou bolo zistené, že listom zo dňa 29.12.2010 **MČ Košice – Západ požiadala o dlhodobé uvoľnenie** poslanca na výkon verejnej funkcie zástupcu starostu MČ Košice – Západ dňom 1.1.2011. Prílohou žiadosti bolo uznesenie MZ MČ Košice – Západ č. 02-22/12-2010 zo dňa 22.12.2010. Žiadosť bola vypracovaná zamestnankyňou, ktorá v tom čase vykonávala personálnu agendu. Listom zn. 7246/2010 zo dňa 30.12.2010, oznámil zamestnávateľ, že súhlasí s uvoľnením z práce poslanca počas výkonu verejnej funkcie zástupcu starostu MČ Košice – Západ. S účinnosťou od 1.1.2011 určil starosta MČ zástupcovi starostu plat vo výške 900,-€ mesačne, s odkazom na §25 ods. 8 zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého, cit.: *„Poslancovi, ktorý je na výkon funkcie zástupcu starostu dlhodobe plne uvoľnený zo zamestnania, patrí namiesto mzdy alebo inej odmeny v zamestnaní primeraný plat od obce. Jeho pracovný vzťah v doterajšom zamestnaní zostáva zachovaný za podmienok podľa osobitných predpisov.“* ^{18b)} odkaz na §136 ods. 2 Zákonníka práce.

Zo mzdových dokladov vyplýva, že zástupcovi starostu bola za obdobie od 1.1.2011 do 31.7.2011 vyplácaná mzda, vypočítaná z platu určeného vo výške 900€ mesačne. V podkladoch k výplatám je uvedená polovica fondov mesačného pracovného času.

Kontrolovaný subjekt poukázal na list zn. 7246/2010 a oznámil, že pri poskytovaní platu zástupcovi starostu sa opiera o právne stanovisko advokáta JUDr. Miroslava Katunského, podľa ktorého, cit.: *„Slovné spojenie „dlhodobe plne uvoľnený zo zamestnania“ má podľa nášho názoru vyjadriť situáciu, že je niekto zo zamestnania uvoľnený v určitom rozsahu nie iba ad hoc, ale opakovane po dlhšie trvajúcu dobu. Napríklad pracovný čas zamestnanca je od 8:00 hod. do 16:00 hod. Na výkon verejnej funkcie je potrebné ho uvoľniť permanentne v čase od 14:00 hod. do 16:00 hod. po dobu štyroch rokov. Zamestnávateľ preto podľa §136 ods. 2 Zákonníka práce uvoľní takéhoto zamestnanca zo zamestnania v čase od 14:00 hod. do 16:00 hod. každý deň, teda po dobu štyroch rokov ho v danom rozsahu uvoľní zo zamestnania „plne“ a nie iba občas či príležitostne.“* Ďalej je uvedené, cit.: *„Výklad vyššie uvedených ustanovení zákonov, ku ktorému sa v tomto stanovisku prikláňame, podľa nášho názoru najviac vystihuje účel týmito zákonmi sledovaný, najlepšie vyjadruje odôvodnené potreby dotknutých subjektov (obec, zástupca starostu, zamestnávateľ) a v neposlednom rade nevedie a nenabáda k plytvaniu verejnými financiami, nakoľko umožňuje, aby obec (mestská časť) mala zástupcu starostu aj na kratší „úväzok“ a teda aj za nižší (primeraný) plat.“* (**príloha č. 1**)

Kontrolovaný subjekt bol pri kontrole upozornený aj na odborné právne stanovisko MPSVaR SR, podľa ktorého, cit.: *„Ak vychádzame z pracovnoprávných nárokov výkonu verejnej funkcie, vykonávanej pri dlhodobom uvoľnení zo zamestnania, z uvedeného je možné usúdiť, že dlhodobým uvoľnením na výkon verejnej funkcie nie je uvoľnenie napr. v rozsahu 20 hodín týždenne“*, na odborné právne stanovisko MV SR, podľa ktorého, cit.: *„V podmienkach mesta Košice, podľa nášho názoru, poslancovi zvolenému za zástupcu starostu, ktorý nie je dlhodobe plne uvoľnený zo zamestnania, možno za výkon uvedenej funkcie poskytnúť len odmenu, ktorá spolu s ďalšími odmenami poslanca neprevyšuje strop odmien poslanca“*, aj na ďalšie zverejnené dokumenty, súvisiace s touto otázkou.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že **v období do 30.1.2011** bol účinný Poriadok odmeňovania poslancov a členov orgánov samosprávy MČ Košice - Západ, schválený uzn. MZ MČ Košice – Západ č. 37-1/7-2003 v znení jeho neskorších zmien a doplnkov. Zásady odmeňovania poslancov MZ MČ Košice – Západ, schválené uzn. MZ MČ Košice - Západ č. 14-27/01-2011, nadobudli účinnosť **až dňa 31.1.2011**. Na **rozpor s poriadkom odmeňovania za obdobie do 30.1.2011**, bola povinná upozorniť zamestnankyňa, ktorá zabezpečovala túto agendu a dňa 31.1.2011 po kontrole formálnej a vecnej správnosti dokladov protokolárne odovzdala mzdovej účtovníčke podklady k výplatám.

Program č. 1, podprogram 1.1, EK 640 – odstupné

Na položke je vykázané čerpanie vo výške **167%** schváleného rozpočtu (**11 950€**). Kontrolou bolo zistené, že ide o odstupné, vyplatené predchádzajúcemu starostovi MČ. Rozdiel oproti schválenému rozpočtu, vo výške 4779€, sa rovná zrážke zo mzdy, uvedenej v časti „Ostatné príjmy.“ Zaúčtovanie odstupného je vykonané **správne**.

Program č. 1, podprogram 1.1, F.K. 10.1.2.4, EK 640 – Príspevky neštátnym subjektom – invalidita a ZŤP

Na položke EK 640 je vo FK 10.1.2.4 vykázané čerpanie **vo výške 113%** schváleného rozpočtu. Kontrolou bolo zistené zaúčtovanie 3 dotácií, poskytnutých podľa VZN MČ Košice – Západ o poskytovaní dotácií Mestskou časťou Košice – Západ: pre Arcidiecéznu charitu Košice vo výške 100€, Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 33 vo výške 500€ a Slovenský zväz zdravotne postihnutých OR Košice - Mesto vo výške 300€. V prípade tretej dotácie, **vzhľadom na prekročenie rozpočtu o 100€**, nebola správne vykonaná predbežná finančná kontrola. Zároveň bolo zistené, že dotácia, poskytnutá Arcidiecéznej charite Košice vo výške 100€, **mala byť správne zaúčtovaná vo FK 10.7.0.4**. Spôsob nápravy obsahuje 5. úprava rozpočtu.

Program č. 2, podprogram 2.1, EK 610 - Mzdy platy a OOV

Predmetom tejto kontroly boli vybrané pracovnoprávne vzťahy a mzdy zamestnancov úradu. V súvislosti **s opakovanými žiadosťami o preverenie dodržiavania finančnej disciplíny pri vyplácaní mzdy asistenta starostu**, boli skontrolované pracovnoprávne vzťahy zamestnancov Kancelárie starostu (predtým Organizačného oddelenia a sekretariátu). Kontrolou bolo zistené, že dňom 1.1.2011 bol do pracovného pomeru prijatý „**Asistent starostu**“, ktorý nastúpil na Organizačné oddelenie a sekretariát, na ktorom bolo od 1.10.2010 uprázdnené pracovné miesto. Toto pracovné miesto bolo v organizačnej štruktúre miestneho úradu označené ako „**Sekretariát, podateľňa**“. Pracovná náplň zamestnanca obsahovala organizačné činnosti, rozšírené o prípravu koncepcie „Projektu zriadenia a činnosti pracovísk prvého kontaktu.“ Zamestnancovi bol vyplácaný plat v súlade s Oznámením o určení výšky a zloženia funkčného platu zamestnanca, v zmysle zák. NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

K uprázdneniu miesta došlo v dôsledku dohody o zmene pracovnej zmluvy, uzavretej so zamestnankyňou oddelenia dňom 1.10.2010 na dojednaný druh práce: „**Vedúca Organizačného oddelenia a sekretariátu**“. Toto pracovné miesto bolo v organizačnej štruktúre miestneho úradu označené „**Volené orgány MZ a MR, personalistika – vedúca oddelenia**“. Z pracovnej náplne vyplývalo aj zabezpečovanie personálnej politiky v priamom prepojení na problematiku odmeňovania, pre ktorú je ustanovený kvalifikačný predpoklad vysokoškolské vzdelanie I. stupňa a zostavovanie žiadostí o poskytnutie príspevku z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu SR, pre ktorú je ustanovený kvalifikačný predpoklad vysokoškolské vzdelanie II. stupňa. Kontrolou bolo zistené **porušenie §3 ods. 1 písm. c) a ods. 2 zák. NR SR č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, §2 ods. 1 a §3 ods. 3 zák. NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov**. Tento stav trval až do 31.1.2011.

Dojednaním pracovného pomeru s asistentom starostu došlo k nepresnému označeniu dojednaného druhu práce vo vzťahu k prílohe č. 1 Organizačného poriadku MÚMČ Košice – Západ, nie k porušeniu finančnej disciplíny. To isté platí aj o dohode o zmene pracovnej zmluvy, uzavretej dňom 1.10.2010, pri ktorej však vytýkam porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov uvedených v predchádzajúcom odseku.

Ďalej boli predmetom kontroly odmeny zamestnancov, poskytnuté podľa zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení

niektorých zákonov. Celková výška odmien činí **13 711,45 €**. Poskytnuté odmeny boli konfrontované aj s upozoreniami za porušenie pracovnej disciplíny do 31.7.2011. Poskytnuté **odmeny nie sú v rozpore s prípadmi porušenia pracovnej disciplíny**. Taktiež bolo zistené, že vo výplatnom termíne platu za mesiac december 2010, ktorý je už výdavkom roka 2011, bola zamestnancovi vyplatená odmena podľa §20 ods. 1 písm. a) zák. NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 3000€, pričom podľa návrhu, cit.: „*Celková výška odmeny zhodnocuje činnosť presahujúcu predchádzajúce obdobie r. 2010.*“ Návrh odmeny poukazuje aj na plnenie úloh v súvislosti s dlhodobou neobsadenou funkciou zástupcu starostu.

Ďalej bolo predmetom kontroly odmeňovanie zamestnancov, ktorí v 1. polroku 2011 dosiahli nárok na prechod do vyššieho platového stupňa. V tejto časti kontrolou **neboli zistené nedostatky**.

Celková výška výdavkov na položke 610 (mzdy, platy, služobné príjmy a OOV) ku dňu 31.7.2011 činí 153 341,84€.

Podľa údajov z účtovníctva je ich skladba nasledovná:

tarifné platy	95 399,53 €
osobné príplatky	38 328,45 €
ostatné príplatky	5 902,41 €
odmeny	13 711,45 €.

Program č. 2, podprogram 2.1, EK 630 – Údržba budov, objektov a ich častí

Celková výška výdavkov na EK 635 006 činí **5 082€**. Konkrétne čísla účtovných dokladov obsahuje správa, prerokovaná s kontrolovaným subjektom. Kontrolou účtovných prípadov a súladu so schváleným rozpočtom MČ **neboli zistené nedostatky**.

Program č. 2, podprogram 2.1, EK 630 – Vrátenie príjmov z minulých rokov

Na tejto položke bolo ku dňu 30.4.2011 vykázané čerpanie vo výške **5 126%**, ale ku dňu 30.6.2011 je vykázané čerpanie iba vo výške **37%**. Kontrolou bolo zistené, že medzičasom došlo k úprave rozpočtu v kompetencii starostu MČ a k následnému preúčtovaniu výdavkov vo výške 10 369,42€ pod program č. 3, podprogram č. 3.1 – Matričný úrad a vo výške 1 419,68€ pod program č. 3, podprogram č. 3.3. – ŠFRB, nakoľko ide o výdavky, ktorými sa realizovalo vrátenie nevyčerpaných dotácií, poskytnutých na prenesený výkon štátnej správy.

K zostávajúcej časti výdavkov vo výške 86,04 €, boli ku kontrole predložené príslušné účtovné doklady: platobné poukazy č. 1140/2011 a č. 1150/2011 s prílohami. Kontrolou bolo zistené, že ide o vrátenie vopred uhradeného nájomného za pozemky vo vlastníctve mesta Košice a správe MČ Košice – Západ, na ktorých stoja podzemné garáže. K vráteniu čiastok došlo v súvislosti so zmenou vlastníka garáží. Kontrolou týchto účtovných prípadov **neboli zistené nedostatky**.

Program č. 3, podprogram 3.1, EK 640 – Nemocenské dávky, odchodné, odstupné

Na tejto položke je vykázané **čerpanie vo výške 168,15€, bez schváleného rozpočtu**. Kontrolou bolo zistené, že čerpanie predstavuje čiastku, ktorá sa rovná náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnankyne v mesiaci marec 2011. Zároveň bolo zistené, že zamestnankyni bolo vo výplate za mesiac apríl 2011 vyplatené odchodné vo výške 2443,50€, v súvislosti s prvým skončením pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok. **Uvedená čiastka odchodného je nesprávne zaúčtovaná na EK 610**. Spôsob nápravy obsahuje 5. úprava rozpočtu.

Program č. 6, podprogram 6.1, EK 640 - Transfer príspevkovej organizácii

Celková výška výdavkov na EK 641 001 činí **44 664,67€**. Finančné prostriedky boli ako transfer poskytnuté príspevkovej organizácii Átrium klub MČ Košice – Západ, v súlade so schváleným rozpočtom MČ. Kontrolou **neboli zistené nedostatky**.

Program č. 7, podprogram 7.1, EK 630 – Čistenie a údržba VP a pozemkov

Celková výška výdavkov na EK 637 004 činí **409,53€**. Konkrétne čísla účtovných dokladov obsahuje správa, prerokovaná s kontrolovaným subjektom. Finančné prostriedky boli použité na dovoz vody pre zriadenie klziska, vyjadrenie k inžinierskym sieťam, zakúpenie pílového listu, oleja, benzínu a šnúry do kosačky a na dokončenie terénnych úprav so založením parkového trávnikára na stavbe „Rozšírenie parkovacích plôch ul. Trebišovská Košice“.

V prípade výdavku na zakreslenie inžinierskych sietí na Poľovníckej ulici, zo dňa 27.1.2011 vo výške 13€, je záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly potvrdený až dňa 31.1.2011. Keďže predbežná finančná kontrola mala byť vykonaná už v procese prípravy finančnej operácie (pri objednaní služby 7.1.2011), **nebol dodržaný postup ustanovený v §9 ods. 1 a 4 zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**.

V prípade výdavku vo výške 96,90€ - dodávka a dovoz vody cisternou (pri ktorom na pôvodne fakturovanú sumu 271,96€ bola uplatnená a uznaná reklamácia), bolo kontrolou zistené, že voda, ktorá bola vyliatá na plochu ihriska pred OC Erika, unikla. V procese prípravy finančnej operácie poverená zamestnankyňa dňa 24.1.2011 **potvrdila, že návrh objednávky je v súlade s požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a všeobecne záväznými právnymi predpismi**, súhlas s uvedenou skutočnosťou dňa 24.1.2011 potvrdil príslušný vedúci oddelenia. Keďže skutočný výsledok činnosti nezodpovedal plánovanému výsledku činnosti, finančné prostriedky vo výške 96,90€ boli z rozpočtu MČ Košice - Západ vynaložené **neúčinne**, čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zák. NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov definované ako porušenie finančnej disciplíny. Ako vyplýva z podkladov k výplatám za mesiac január 2011, **v súvislosti s touto skutočnosťou už zamestnávateľ vyvodil zodpovednosť voči dvom zamestnancom znížením osobného príplatku za mesiac január 2011**.

Vo zvyšnej časti kontroly výdavkov v programe 7, podprograme 7.1. EK 637004, **neboli zistené nedostatky**.

Program č. 7, podprogram 7.2, EK 630 – Opravy detských ihrísk a športových ihrísk

Celková výška výdavkov na EK 635 006 činí **2 657,99€**. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady s prílohami, viažuce sa k platobnému poukazu č. 380/2011. Finančné prostriedky boli použité na opravu herných zariadení detského ihriska na Petzvalovej ulici. Kontrolou účtovných prípadov a súladu so schváleným rozpočtom MČ **neboli zistené nedostatky**.

Program č. 7, podprogram 7.3, EK 630 – Oprava existujúcich kontajnerovísk

Celková výška výdavkov na EK 635 006 činí **1 001,97€**. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady s prílohami, viažuce sa k platobným poukazom pre platby v hotovosti z obdobia od 14.4.2011 do 7.7.2011 (7ks). Finančné prostriedky boli použité na tieniace siete a sťahovacie pásy, ktorými sa realizuje estetizácia kontajnerovísk. V prípade nákupu tieniacej siete zo dňa 27.4.2011, v cene 118,16€, bolo kontrolou zistené, že na platobnom poukaze pre platbu v hotovosti je **chybne uvedená cena 118,61€ (rozdiel činí 0,45€ v neprospech MČ)**, preto táto čiastka bola takto aj zúčtovaná (VPD č. 697/11).

Kontrolou **ďalších** účtovných prípadov a ich súladu so schváleným rozpočtom MČ **neboli zistené nedostatky**.

Program č. 8, podprogram 8.1, EK 630, 633011 - Materiál

Celková výška výdavkov na EK 635 006 činí **8 264,01€**. Konkrétne čísla účtovných dokladov obsahuje správa, prerokovaná s kontrolovaným subjektom. Finančné prostriedky boli použité na stravovanie klientov v Zariadení opatrovateľských služieb na Laboreckej ul. č. 2 v Košiciach. Stravovanie klientov je zabezpečované na základe Zmluvy o poskytovaní stravovania, uzavretej podľa §269 ods. 2 Obchodného zákonníka dňa 1.8.2006 na dobu neurčitú, v znení dodatku č. 1 zo dňa 16.6.2008 a dodatku č. 2 zo dňa 30.3.2010. Výška fakturácie za odber stravy (cena) je dojednaná v čl. III ods. 4 zmluvy. V kontrolovanom období bolo vyfakturovaných 1897 ks jedál. Kontrolou účtovných prípadov a súladu so schváleným rozpočtom MČ **neboli zistené nedostatky**.

Výsledky kontrol, vykonaných inými orgánmi (§14 ods. 2 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.)

Pri výkone kontroly som sa oboznámila aj výsledkami kontroly vykonanej iným orgánom, **ktoré majú vzťah k premetu tejto kontroly**. Ide o výsledky inšpekcie práce, vykonanej Inšpektorátom práce Košice v období od 7.6.2011 do 6.7.2011, **zameranej na dodržiavanie pracovnoprávných vzťahov a mzdových predpisov** podľa ust. Zákonníka práce, Zákona o výkone práce vo verejnom záujme a podľa Zákona o obecnom zriadení. Kontrola bola vykonaná v rozsahu 5 pracovnoprávných vzťahov, z toho **dva pracovnoprávneho vzťahy v programe 1.1** (PPV odvolanej a súčasnej miestnej kontrolórky) a **tri pracovnoprávne vzťahy v programe 2.1**. (zamestnankyne Oddelenia VRaPA, t. č. Oddelenia rozvoja). Inšpektorát práce Košice, na základe predložených dokladov, v oblasti dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov, v uvedenej časti **nezistil nedostatky**.

Plnenie povinností kontrolovaného subjektu po skončení kontroly.

Povinnosť predloženia zoznamu opatrení na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a povinnosť určenia zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené vykonanou kontrolou si kontrolovaný subjekt **splnil v určenej lehote**. Lehota na predloženie správy o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov je **určená do 16.12.2011**.

Správa o výsledku kontroly

kapitálových výdavkov z rozpočtu Mestskej časti Košice - Západ za obdobie od začiatku roka 2011 a súvisiacich zmluvných vzťahov, uzatvorených Mestskou časťou Košice – Západ

Predmetom kontroly boli kapitálové výdavky MČ Košice – Západ a súvisiace zmluvné vzťahy MČ. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie finančnej disciplíny pri čerpaní výdavkov kapitálového rozpočtu MČ Košice – Západ, schváleného na rok 2011 a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov Mestskou časťou Košice – Západ pri uzatváraní a plnení súvisiacich zmluvných vzťahov.

Kontrolované obdobie : od 1.1.2011 do 31.7.2011
 Miesto vykonania kontroly : MÚMČ Košice – Západ, Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice
 Čas vykonania kontroly : od 9.9.2011 do 12.10.2011

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Programový rozpočet MČ Košice – Západ na rok 2011 bol schválený dňa 27. januára 2011, uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 13-27/01-2011. Do dňa 31.7.2011 bol rozpočet upravovaný štyrikrát, konkrétne:

1. úprava, vykonaná dňa 16.2.2011 starostom MČ
2. úprava, schválená uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 29-29/03-2011
3. úprava, vykonaná dňa 1.4.2011 starostom MČ
4. úprava, schválená uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 45-14/06-2011.

Ku kontrole boli vyžiadané výpisy kapitálových výdavkov podľa programového rozpočtu MČ Košice – Západ so stavom k 31.7.2011, účtovné doklady s prílohami, doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v procese prípravy aj v procese realizácie jednotlivých finančných operácií, zmluvy (resp. dohody), viažuce sa ku kontrolovaným kapitálovým výdavkom. Základný prehľad kapitálových výdavkov obsahuje tabuľka č. 1.

Programy schváleného rozpočtu MČ na rok 2011	Schválený rozpočet kapitálových výdavkov k 31.7.2011 (€)	Čerpanie kapitálových výdavkov k 31.7.2011 (€)	Čerpanie kapitálových výdavkov k 31.7.2011 (%)
1	15 000	10 000	66,7
2	13 720	2 215	16,1
3	73 000	2 015	2,8
4	223 152	18 536	8,3
5	0	0	-
6	0	0	-
7	79 000	19 950	25,3
8	0	0	-
9	0	0	-
Spolu kapitálové výdavky	403 872	52 716	13,1

Tabuľka č. 1

1. Kontrolné zistenia v programe č. 2, podprograme 2.1 – Prevádzka úradu

Kontrolou bolo zistené, že **kapitálový výdavok 1495€** zo dňa 28.6.2011, za projektovú dokumentáciu pre projekt „Kancelárie prvého kontaktu MÚ MČ Košice – Západ“ (kúrenie a vzduchotechnika, silnoprúd, slaboprúd, statika, požiarna ochrana, rozpočet“), bol uhradený z programu 2, podprogramu 2.1 – prevádzka úradu, v ktorých nebol rozpočtovaný. Pre pracoviská prvého kontaktu sú v rozpočte MČ schválené výdavky v programe 3, podprograme 3.6. Predbežnú finančnú kontrolu potvrdili a platobný poukaz vystavili zamestnanci Majetkového odd. MÚMČ. Keďže kontrolovaný subjekt nehospodáril podľa schváleného rozpočtu, **porušil §12 ods. 2 zák. NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

2. Kontrolné zistenia v programe č. 3, podprograme 3.6 – Pracoviská prvého kontaktu

Kontrolou bolo zistené, že **kapitálový výdavok 240€** zo dňa 21.4.2011, za aktualizáciu výkazov o finančných nákladoch stavby „Rekonštrukcia nehnuteľnosti na Hellosej ul. č. 2 v Košiciach“, bol uhradený z programu 3, podprogramu 3.6 – pracoviská prvého kontaktu, v ktorom nebol rozpočtovaný. Objednávku a platobný poukaz vystavili zamestnanci Majetkového oddelenia MÚMČ Košice – Západ.

Keďže kontrolovaný subjekt nehospodáril podľa schváleného rozpočtu, **porušil §12 ods. 2 zák. NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** Pri odovzdávaní dokladov ku kontrole Majetkové odd. predložilo aj žiadosť o preúčtovanie zo dňa 12.8.2011.

3. Kontrolné zistenia v programe č. 4, podprograme 4.4 – Ostatná činnosť

3.1. Prvok 4.4.1 – projektová dokumentácia parkovísk a chodníkov.

Dňa 1.6.2011 boli z tohto prvku uhradené výdavky vo výške **1200€**, s odkazom na zmluvu o dielo č. DIE 003/2011, uzavretú dňa 9.5.2011 so zhotoviteľom Architektonickým ateliérom Obušek, s.r.o. Podľa čl. 8 bodu 8.3 predmetnej zmluvy, odovzdanie a prevzatie diela sa malo uskutočniť na základe **expedičného listu**. Expedičný list č. 13/2011a faktúra č. 17/2011 boli Mestskej časti Košice – Západ doručené dňa 20.5.2011. Kontrolou bolo zistené **porušenie čl. 8 bodu 8.3 zmluvy o dielo č. DIE 003/2011**, keďže na expedičnom liste sa **nenachádzajú** dátum a podpis oprávneného zástupcu MČ Košice – Západ, ani prehlásenie zmluvných strán

o odovzdaní a prevzatí diela, ktoré sú, v zmysle čl. 8 bodu 8.3 zmluvy, povinnými údajmi expedičného listu. Taktiež sa v expedičnom liste neuvádza ani technická správa o zmene stavby pred jej dokončením (viď čl. 3 bode 3.1 zmluvy), avšak pri kontrole bolo preverené, že technická správa bola dodaná.

Ďalej bolo kontrolou zistené **porušenie §9 ods. 4 zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, vykonaním finančnej operácie bez overenia predbežnou finančnou kontrolou: na kontrolnom liste č. 1 **nie je vyjadrenie** k hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a k súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, v časti o prevzatí tovaru, prác a služieb **nie je overený** súlad so zmluvou, objednávkou, faktúrou, dodacím listom, rozpisom prác a pod. Napriek vyššie uvedeným skutočnostiam bolo dňa 25.5.2011 na platobnom príkaze potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Taktiež bolo kontrolou zistené, že z výdavkov prvku 4.4.1, schválených v programovom rozpočte na projektovú dokumentáciu **parkovísk a chodníkov**, bol uhradený aj výdavok **13€** za aktualizáciu vyjadrení k inžinierskym sieťam pod **kontajneroviskom** Mikovíniho a výdavok **420€** za vyhotovenie geometrického plánu **kontajnerovísk** Trieda SNP 83. Na nesúlad so schváleným **programovým** rozpočtom mali upozorniť poverení zamestnanci v procese vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že z prvku 4.4.1 bol uhradený ako kapitálový aj výdavok vo výške **7,45€**, za **kopírovanie** projektovej dokumentácie stavby Grot IV Košice. Keďže sa výdavky za kopírovanie triedia v bežných výdavkoch pod EK 637004 (všeobecné služby), opísaný postup kontrolovaného subjektu **nie je v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom a účinnom znení, ani s metodickým usmernením, vydaným MF SR k tomuto opatreniu.** Na kontrolnom liste č. 1 nie je overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vykonaním finančnej operácie bez overenia PFK kontrolovaný subjekt **porušil §9 ods. 4 zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

3.2 Prvok 4.5 Pozemné komunikácie

Kontrolou bolo zistené, že dňa 15.2.2011 a dňa 31.3.2011 MČ Košice – Západ uhradila fin. čiastky **6 572,40€** a **7 978,26€**, uvedené v rozsudku Okresného súdu Košice II č. 37Cb/157/2008-104 zo dňa 23.11.2009.

Faktúra číslo	Mestskej časti doručená dňa	Fakturovaná suma Sk	Predmet fakturácie	Práce uvedené na súpise prác (ktorý tvorí prílohu faktúr)	Uhradené dňa/suma €
406/1/31	04.12.2006	198 000,00	„práce na stavbe Grot objekt M8 za obdobie 11/2006“.	„Stavba: Grot-cesta, objekt: Cesta M8“	15.02.2011 6 572,40
10	01.02.2007	240 353,20	„práce vykonané na stavbe Grot IV – Košice“.	„Stavba: Grot IV – Košice“ ... „Na základe stavebného povolenia č. DC-01/00283-17 Duc. boli vykonané práce na dočasnej komunikácii, ako i práce na zasypaní pôvodnej cesty cez pozemky spoločnosti P.A.F. č. p. 4718/66,96. “	31.03.2011 7 978,26

Tabuľka č. 3

Kapitálový výdavok vo výške 6 572,40€ bol schválený až v rozpočte MČ Košice – Západ na rok 2011, dňa 27.1.2011, uzn. MZ MČ Košice – Západ č. 13-27/01-2011. Úhrada bola dňa 15.2.2011 poukázaná na účet spoločnosti ROVIX, s.r.o., ktorej spoločnosť Virtus, a.s. Košice postúpila pohľadávku, ako vyplýva aj z listu zhotoviteľa, doručeného Mestskej časti Košice – Západ dňa 15.2.2011, v ktorom je zároveň poukázané na list Slovenskej sporiteľne zo dňa 13.8.2010 (BV 25).

Dňa 8.2.2011 poverená zamestnankyňa potvrdila na platobnom poukaze vecné a číselné preskúmanie dokladu, súlad s rozpočtom MČ, poverený zamestnanec na platobnom príkaze potvrdil vykonanie predbežnej finančnej kontroly a súhlas s vyplatením sumy 6 572,40€. **Až dodatočne dňa 15.2.2011** obaja zamestnanci podpísali kontrolný list č. 1, ale zamestnankyňa sa nevyjadrila k overeniu súladu s rozpočtom a zamestnanec sa nevyjadril k hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pripravovanej finančnej operácie. Z uvedených zistení vyplýva, že poverení zamestnanci predbežnú finančnú kontrolu fakticky **nevykonali**. Vykonaním finančnej operácie bez overenia predbežnou finančnou kontrolou kontrolovaný subjekt **porušil §9 ods. 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**.

Kapitálový výdavok vo výške 7 978,26€ bol schválený v 2. úprave rozpočtu MČ Košice – Západ na rok 2011, dňa 29.3.2011, uzn. MZ MČ Košice – Západ č. 29-29/03-2011. V návrhu bolo uvedené, cit.: „Zvýšenie položky 4.5 – Pozemné komunikácie súvisí so súdnym sporom vo veci navrhovateľa Virtus, s.r.o. proti MČ Košice – Západ o úhradu čiastky 14 551€. **Z pôvodného rozpočtu bola schválená a uhradená čiastka 6 573€**. Keďže pravdepodobnosť úspešnosti sporu je nulová, je tu priestor na minimalizáciu škôd vzniknutých navýšením istiny o úroky z omeškania.“ Z opatrnosti znova uvádzam, že „**pôvodný rozpočet**“, schválený miestnym zastupiteľstvom, na sumu 14 551€ nikdy neexistoval.

Úhrada bola dňa 31.3.2011 poukázaná na účet spoločnosti ROVIX, s.r.o., ktorej spoločnosť Virtus, a.s. Košice postúpila pohľadávku (BV 59). K účtovným dokladom je priložená Dohoda o spôsobe vyrovnania dlhu č. INE_001/2011, uzavretá dňa 30.3.2011 medzi MČ Košice – Západ ako dlžníkom a spoločnosťou Virtus, a.s. ako veriteľom. V zmysle tejto dohody, cit.: **“Uhradením dlžnej sumy uvedenej v čl. II ods. 2 tejto dohody v plnom rozsahu a v stanovenej lehote, ako aj stiahnutím odvolania žalovaného, t. č. dlžníka, v súdnom spore vedenom na Krajskom súde v Košiciach pod sp. zn. 37Cb/157/2008, vo veci odvolania MČ Košice – Západ proti rozsudku Okresného súdu Košice II č. k. 37Cb/157/2008-104 zo dňa 23.11.2009, veriteľ prehlasuje, že nebude požadovať zaplatenie úrokov z omeškania-ročný úrok z omeškania vo výške 14,75% od 10.02.2007 do 30.06.2007, vo výške 14,25% ročne od 01.07.2007 do 31.12.2008, vo výške 12,50% ročne od 01.01.2009 do zaplatenia, a teda svoje pohľadávky voči dlžníkovi bude považovať za uhradené v plnom rozsahu.”**

Pri výkone predbežnej finančnej kontroly dňa 30.3.2011 na kontrolnom liste č. 1 poverení zamestnanci potvrdili, že „Návrh dohody je v súlade s požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a všeobecne záväznými právnymi predpismi.“ Z porovnania súpisu prác - ktorý je prílohou faktúry č. 10/2007, so stavebným povolením č. DC-01/00283-17 Duc. vyplýva, že vyfakturované práce boli vykonané na pozemkoch, kde stavebné povolenie platilo iba do 31.12.2002, z dôvodu nevysporiadaných vlastníckych vzťahov v tejto časti staveniska. Preto výrok o hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a o súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi je **prinajmenšom sporný** a môže vyjadrovať iba skutočnosť, že uzavretím Dohody o spôsobe vyrovnania dlhu č. INE_001/2011 **sa zamedzí predlžovaniu súdneho sporu s rizikom neúspechu MČ Košice – Západ**. Uvedený kontrolný list **neobsahuje tiež** potvrdenie o overení množstva a kvality vykonaných prác, ani potvrdenie o overení súladu so zmluvou. Pritom na faktúre zhotoviteľa č. 10, doručenej mestskej časti dňa 1.2.2007, je dokonca uvedená poznámka starostu PhDr. Pavla Mutafova, cit.: **„My sme zadali tieto práce?“** Kontrolovaný subjekt mal požadovať, aby sa zodpovedná zamestnankyňa k množstvu a kvalite vykonaných prác a k súladu so zmluvou vyjadrila a v tomto prípade dokonca ešte **pred predložením návrhu na úpravu rozpočtu**. Zamestnankyňa na platobnom poukaze dňa 31.3.2011 potvrdila, že doklad vecne a číselne preskúmala. Platobný poukaz je vystavený **povrchne**, účel platby je definovaný iba „GROT“, program a podprogram rozpočtu, zdroj, funkčná ani ekonomická klasifikácia **nie sú uvedené**.

4. Kontrolné zistenia v programe č. 7, podprograme 7.3, prvok 7.3.1 . Výstavba kontajnerovísk

Dňa 12.4.2011 bola uzavretá Zmluva o dielo č. DIE 002/2011 (ďalej len zmluva), medzi MČ Košice – Západ, ako objednávateľom a Mariánom Horňákom, ako zhotoviteľom, s predmetom: „Humanizácia kontajnerovísk v MČ Košice – Západ, časť – dodávka a montáž prístreškov pre prekrytie 70 ks kontajnerov v lokalitách špecifikovaných v prílohe č. 1 k tejto zmluve.“

V čl. XII. bode 6 zmluvy je uvedené, cit.: „Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpísania obomi zmluvnými stranami.“ **Uvedené ustanovenie zmluvy nie je v súlade s §47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka**, podľa ktorého, cit.: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“ Pri preverovaní zverejnenia zmluvy podľa §5a ods. 5 zák. NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, som zistila, že aj keď sa v zmluve vyskytuje chybné ustanovenie o účinnosti zmluvy, na webovej stránke MČ je uvedený „Dátum zverejnenia: 12.4.2011“ a správny „Dátum účinnosti: 13.4.2011“ (kontrolovaný subjekt mal zrejme na mysli „Dátum nadobudnutia účinnosti: 13.4.2011“). Kontrolou povinného zverejnenia zmluvy som zároveň zistila, že na webovom sídle MČ Košice – Západ je pri zmluve uvedená nasledovná chybná informácia: „**Platnosť do 20.7.2011**“.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že doručené **faktúry zhotoviteľa č. 6/2011 a č. 11/2011, neobsahovali „súpis vykonaných prác v zmysle Prílohy č. 1 k tejto zmluve“**, ako bolo dohodnuté v čl. VI bode 2 zmluvy. Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že poverená zamestnankyňa, ktorá podľa platobných poukazov zo dňa 25.5.2011 a 13.7.2011 mala doklady vecne a číselne preskúmať, **porušila §3 ods. 1 Smernice o obehú účtovných dokladov MČ Košice – Západ, ktorý ustanovuje spôsob preskúmavania účtovných dokladov na MÚMČ Košice – Západ.**

Taktiež bolo kontrolou zistené, že na kontrolnom liste č. 1 **nie je potvrdenie o súlade so zmluvou a faktúrou**, aj keď sa na ňom nachádza podpis vedúceho oddelenia s dátumom 11.7.2011. Chýba aj potvrdenie povereného zamestnanca o zaevidovaní prístreškov do majetku MČ Košice - Západ. Kontrolou bolo zistené, že **uvedený majetok nie je zaevidovaný.**

Majetkové postavenie obcí a hospodárenie obcí s ich majetkom ustanovuje zák. SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Podľa §7 tohto zákona, cit.: „**Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce a s majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol obci zverený, v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľadovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, viesť majetok v predpísanej evidencii.**“

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti **bol porušený §7 zák. SNR č. 138/1991 Zb. Zákona o majetku obcí.**

Smernica o obehú účtovných dokladov v §8 ustanovuje povinnosti zamestnancov mestskej časti pri zaradovaní dlhodobého majetku. **Kontrolou bolo zistené porušenie §8 ods. 1 až 4 Smernice pre obeh účtovných dokladov MČ Košice – Západ.**

Plnenie povinností kontrolovaného subjektu po skončení kontroly.

Povinnosť predloženia zoznamu opatrení na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a určenia zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené vykonanou kontrolou si kontrolovaný subjekt **splnil v určenej lehote.** Lehota na predloženie správy o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku je **určená do 12.12.2011.**

Správa o výsledku kontroly

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

Predmetom kontroly boli opatrenia na nápravu nedostatkov, zistené pri kontrolách v predchádzajúcom období. Účelom kontroly bolo preveriť plnenie povinností kontrolovaného subjektu, uložených v zápisniciach o prerokovaní správ o výsledkoch kontrol.

Kontrolované obdobie : marec 2011 – november 2011
 Miesto vykonania kontroly : MÚMČ Košice – Západ, Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice
 Čas vykonania kontroly : od 4.11.2011 do 25.11.2011

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Podľa § 8 písm. f), g) zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vedúci orgánu verejnej správy **zodpovedá** za zabezpečenie prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, určenia zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).

Podľa §14 ods. 2 písm. g), h), i) zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je **kontrolovaný subjekt povinný prijať v určenej lehote opatrenia** na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, **predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu** o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (Zákonník práce), **prepracovať a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak kontrolný orgán vyžadoval podľa § 13 ods. 1 písm. f) ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.**

Tieto povinnosti sú ustanovené aj v platných „**Zásadách kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy MČ Košice – Západ**“, schválených uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 182-26/08-2008 dňa 26.8.2008, ktoré nadobudli účinnosť dňa 1.9.2008.

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam prijímal opatrenia na nápravu nedostatkov a ich prijatie oznamoval písomne. **Výnimkou je škoda vo výške 3676,40€, prijatie opatrenia nebolo oznámené ani preukázané.** V troch prípadoch nedodrжал určenú lehotu.

Povinnosť predloženia písomných správ o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanými kontrolami a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené vykonanými kontrolami a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu, si kontrolovaný subjekt splnil. V šiestich prípadoch nedodrжал určenú lehotu. **Za časť kontrolných zistení už kontrolovaný subjekt pracovnoprávnu zodpovednosť vyvodit' nemohol, nakoľko už zodpovedné osoby nie sú zamestnancami mestskej časti Košice – Západ.**

Ku dňu skončenia tejto kontroly **nie je stále vyriešená otázka škody vo výške 3676,40€**, ktorou sú úroky z omeškania (faktúra č. 406/1/31, doručená mestskej časti dňa 4.12.2006, rozsudok Okresného súdu Košice II č. 37Cb/157/2008-104). **K úhrade týchto úrokov z omeškania vo výške 3676,40€ došlo dňa 18.2.2011**, po prijatí uznesenia MZ MČ Košice – Západ č. 13-27/01-2011 dňa 27.1.2011 - v tom čase už bol uvedený rozsudok Okresného súdu Košice II **v tejto časti právoplatný od 23.12.2009.**

Keďže sa v zozname oznámených opatrení opatrenie na riešenie uvedenej škody nenachádzalo, listom č. 01669/15/2011-Kontr. bol kontrolovaný subjekt požiadaný o doplnenie opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 8.9.2011. Následne požiadal „*o predĺženie lehoty na vyjadrenie do 16.9.2011 z dôvodu náročnosti problematiky spočívajúcej v riešení vzniknutej škody - úroky z omeškania vo výške 3676,40€*“. Na základe žiadosti kontrolovaného subjektu bola lehota na doplnenie opatrení predĺžená do 16.9.2011. Ku dňu 25.11.2011 kontrolovaný subjekt k predmetnej veci **nedoručil** žiaden doklad. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti **bol porušený § 13 ods. 1 písm. f) zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** Zároveň bolo zistené, že ku dňu 25.11.2011 uvedená finančná čiastka stále **nie je zaevidovaná v účtovníctve MČ Košice – Západ ako škoda.**

Pri škode vo výške 14953€, ktorá vznikla v rokoch 1995 – 2000 poskytnutím a vyplatením odmien bývalého starostu vo výške 11251,20€ a bývalej miestnej kontrolórky vo výške 3701,90€, bez schválenia miestnym zastupiteľstvom, kontrolovaný subjekt poukázal na §106 ods. 1 bod 2 a §107 Občianskeho zákonníka a uviedol, že škoda je premlčaná. Iný doklad (zápis zo zasadnutia škodovej komisie) doručený nebol.

Konštatujem, že **škoda, ako taká, premlčaná nie je**, lebo ide o prirodzený záväzok, ktorý ostáva. Nakoľko sa však **právo na náhradu škody** premlčí v 2-ročnej subjektívnej a 3-ročnej objektívnej lehote (v prípade úmyselného konania v 10-ročnej objektívnej lehote), nemožno vylúčiť, že by žalovaný v súdnom konaní vzniesol námietku premlčania.

**Stručný prehľad o celkovom stave,
vo vzťahu k predmetu kontroly a kontrolovanému obdobiu:**

1. Správa o výsledku kontroly poskytovania a vyplácania odmien starostovi a miestnej kontrolórke MČ Košice – Západ za obdobie od 1.1.1995 do 31.12.2000.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Porušenie §5 ods. 2 zák. NR SR č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest - poskytnutím a vyplatením odmien bývalému starostovi vo výške 11251,20€ bez schválenia miestnym zastupiteľstvom; porušenie §14 ods. 2 písm. k) zák. SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice - poskytnutím a vyplatením odmien bývalej miestnej kontrolórky vo výške 3701,90€ bez schválenia miestnym zastupiteľstvom.	Zodpovedná osoba už nie je vo verejnej funkcii starostu. Kontrolovaný subjekt poukázal na §106 ods. 1 bod 2 a §107 Občianskeho zákonníka a konštatoval, že škoda je premlčaná. Konštatujem, že škoda, ako taká, premlčaná nie je, lebo ide o prirodzený záväzok, ktorý ostáva. Nakoľko sa však právo na náhradu škody premlčí v 2-ročnej subjektívnej a 3-ročnej objektívnej lehote (v prípade úmyselného konania v 10-ročnej objektívnej lehote), nemožno vylúčiť, že by žalovaný v súdnom konaní vzniesol námietku premlčania.

2. Správa o výsledku kontroly prijímania opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období a kontroly ich plnenia (správa zo dňa 1.3.2011).

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Porušenie §11 ods. 4 písm. l) Zákona o obecnom zriadení a §9 ods. 1 a 2 Zákonníka práce v otázke ustanovenia štatutárneho orgánu príspevkovej organizácie Átrium klub MČ Košice – Západ	Na rokovaní MZ dňa 29.3.2011 bol do funkcie vedúceho príspevkovej organizácie Átrium klub MČ Košice – Západ na návrh starostu MČ RNDr. Rudolfa Bauera, PhD. vymenovaný p. František Balún (uzn. č. 36-29/03-2011).
Porušenie pravidiel predbežnej finančnej kontroly pri vybraných výdavkoch na podpoložke EK Špeciálne služby. Porušenie pravidiel predbežnej finančnej kontroly pri vybraných výdavkoch na podpoložke EK Pokuty a penále, aj so vznikom škody.	Škoda bola prerokovaná v škodovej komisii dňa 15.4.2011, určené náhrady škôd boli zamestnankyňami uhradené a sú zaúčtované ako príjmy za porušenie predpisov. Zodpovedná zamestnankyňa bola písomne upozornená na porušenie pracovnej disciplíny.
Porušenie §2 ods. 2 zák. NR SR č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest - vyplatením náhrady platu vo výške 2770,24€ bývalému starostovi MČ za 25,5 dní nevyčerpanej dovolenky za rok 2010, bez predchádzajúceho schválenia miestnym zastupiteľstvom.	Dňa 28.2.2011 bola bývalému starostovi zaslaná výzva na vrátenie finančnej čiastky 2770,24€ v termíne do 31.3.2011. Menovaný na výzvu písomne nereagoval a požadovanú finančnú čiastku nevrátil. Zodpovedná zamestnankyňa bola písomne upozornená na porušenie pracovnej disciplíny. Dňa 29.3.2011 MZ MČ Košice – Západ dodatočne, uznesením č. 31-29/03-2011, schválilo poskytnutie náhrady platu PhDr. Pavlovi Mutafovovi vo výške 2770,24€, za nevyčerpaných 25,5 dní dovolenky za rok 2010.

3. Správa o výsledku kontroly pokladničných operácií a pokladne MČ Košice – Západ.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Porušenie §11 ods. 11 Smernice o obehu účtovných dokladov – nedodržaním postupu vyúčtovania preddavku, poskytnutého na nákup tlačie..	Aktualizácia Smernice o obehu účtovných dokladov v §11 ods. 11, s účinnosťou od 14.9.2011.
Porušenie §11 ods. 14 Smernice o obehu účtovných dokladov – prekročením povoleného pokladničného limitu pre zostatok na konci dňa.	Kontrolovaný subjekt písomne oznámil, že zastupujúca pokladníčka bola za vytýkaný nedostatok riešená pohovorom.

4. Správa o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MČ Košice – Západ pri uzatvorení zmluvy o dielo dňa 14.12.2001 a jej dodatkov na výstavbu OS Grot IV Košice a pri hospodárení s verej. prostriedkami mestskou časťou pri výstavbe OS Grot IV Košice.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Rozsudok Okresného súdu Košice II č. 37Cb/157/2008-104, ako následok dojednania, vyplývajúceho zo zmluvy o dielo v znení jej dodatku č. 8 zo dňa 15.12.2005, škoda vo výške 3676,40€ - úroky z omeškania	V zozname prijatých opatrení sa opatrenie na riešenie škody 3676,40€ nenachádzalo. Listom č. 01669/15/2011-Kontr. bol kontrolovaný subjekt požiadaný o doplnenie opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 8.9.2011. Na základe jeho žiadosti bola táto lehota predĺžená do 16.9.2011. Ku dňu 25.11.2011 kontrolovaný subjekt k predmetnej veci nedoručil žiaden doklad. Uvedená finančná čiastka stále nie je v účtovníctve MČ ako škoda zaevidovaná.
Porušenie čl. VII, písm. B bod 1 zmluvy o dielo – nesplnením povinnosti stavebného dozoru upozorniť, že výstavba časti SO 01 sa uskutočňuje bez platného stav. povolenia; porušenie §9 zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o fin. kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, porušenie §6 ods. 5 Smernice pre obchodný úctovný dokladov - potvrdzovaním prípustnosti hospodárskych operácií zamestnankyňou, ktorá týmto právnym úkonom nebola poverená.	Zodpovedná zamestnankyňa bola písomne upozornená na porušenie pracovnej disciplíny.

5. Správa o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií na MÚMČ Košice – Západ za rok 2010.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Porušenie §5 ods. 3 zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a čl. 9 a 21 Smernice na vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy MČ Košice – Západ.	Kontrolovaný subjekt so zodpovednými zamestnancami vykonal pohovor na úrovni prednostu dňa 27.5.2011. Zároveň boli všetci vedúci oddelení na porade starostu a prednostu dňa 16.5.2011 vyzvaní na dôsledné dodržiavanie Smernice na vybavovanie sťažností v podmienkach samosprávy MČ Košice – Západ.

6. Správa o výsl. kontroly príjmov, výdavkov a fin. operácií MČ Košice – Západ, uskutočnených v roku 2010.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Porušenie §12 ods. 2 zák. NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – prekročením schváleného rozpočtu výdavkov, uvedených v správe.	Kontrolovaný subjekt prehodnotil obsah interných smerníc, vykonal aktualizáciu Smernice o obehu účtovných dokladov a vydal Smernicu o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku.

7. Správa o výsledku kontroly plnenia uznesení MZ MČ Košice - Západ za obdobie 2. polroka 2010.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Zmluvy o uzatvorení budúcich darovacích zmlúv, schválené miestnym zastupiteľstvom, neboli založené do evidencie uzavretých zmlúv, ani neobsahovali záznam o preskúmaní obsahu príslušným oddelením.	Na porade starostu bolo uložené zaviesť do registra zmlúv všetky účinné zmluvy uzatvorené mestskou časťou a overiť správnosť obsahu všetkých zmlúv príslušnými oddeleniami. Dňa 31.8.2011 bolo na porade starostu konštatované splnenie úlohy.
Porušenie §18 ods. 6 Rokovacieho poriadku MZ MČ Košice – Západ o zverejňovaní zápisov z rokovaní MZ MČ Košice – Západ na webovej stránke MČ.	Zápisnice z rokovaní MZ MČ Košice – Západ, z obdobia po nadobudnutí účinnosti tohto rokovacieho poriadku, sú zverejnené na webovej stránke MČ.

8. Správa o výsledku kontroly dodržiavania VZN Mestskej časti Košice - Západ, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v MČ Košice - Západ.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Nesúlad VZN MČ Košice – Západ č. 1/2007, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v MČ Košice – Západ, s platným Štatútom Mesta Košice a s VZN mesta Košice č. 45	Návrh VZN MČ Košice – Západ č. 3/2011 – Trhový poriadok trhoviska Luník II, je pripravený na rokovanie MZ MČ Košice – Západ, plánované na 13.12.2011.
Vydávanie rozhodnutí, ktoré nie sú v súlade s platnou právnou úpravou.	Boli vypracované nové, vzorové dokumenty - žiadosti a povolenia na predaj a poskytovanie služieb na trhovisku, ktoré kontrolovaný subjekt od 14.10.2011 aj používa v praxi.
Porušenie §5 ods. 3 a ods. 5 Trhového poriadku Trhoviska Luník II pri vydávaní povolení.	Zamestnankyňa medzičasom požiadala o skončenie pracovného pomeru.
Nevybraté nájomné za prenájom trhových stolov, zistené kontrolou na mieste v dňoch 18.7.2011 a 25.7.2011.	Kontrolovaný subjekt oznámil zabezpečenie výberu nájomného počas celej prevádzky trhoviska. Zamestnankyňa má vydané poverenie, zahŕňajúce celú dĺžku ustanoveného pracovného času.
Porušenie §3 ods. 3 písm. c) trhového poriadku - chýbajúca evidencia o počte dní uskutočňovaného predaja poľnohospodárskych prebytkov fyzickými osobami, v období od 18.5.2011 do 30.6.2011.	Oddelenie VRaPA MÚMČ Košice – Západ od 23.11.2011, po prevzatí agendy inou zamestnankyňou, vedie evidenciu v zmysle §3 ods. 2 písm. c) trhového poriadku, umožňujúcu kontrolu a porovnanie s vybraným nájomným v konkrétnych dňoch.
Porušenie §5 ods. 1 a 2 zák. NR SR č. 178/1998 Z. z. – na príležitostný trh nebol vydaný trhový poriadok formou VZN.	Kontrolovaný subjekt si je vedomý, že v prípade budúceho organizovania príležitostných trhov na zverenom trhovom mieste, má povinnosť vydať trhový poriadok pre príležitostný trh formou VZN.

9. Správa o výsledku kontroly dodržiavania zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v podmienkach Mestskej časti Košice – Západ.

Vytýkaný nedostatok	Prijaté opatrenie
Porušenie §7 ods. 1 zák. NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.	Aktualizácia Smernice o obehú účtovných dokladov v časti, upravujúcej pravidlá prípravy služobných ciest a pravidlá vyúčtovania a poskytovania cestovných náhrad, s účinnosťou od 14.9.2011 (§13 smernice).

Správa o výsledkoch kontroly bola s kontrolovaným subjektom prerokovaná dňa 2.12.2011. V zápisnici bolo kontrolovanému subjektu uložené, aby:

- a) v určenej lehote **do 12.12.2011** prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení miestnej kontrolórke, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené vykonanou kontrolou, uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu a uvedené oznámil miestnej kontrolórke
- b) v určenej lehote **do 27.12.2011** predložil miestnej kontrolórke písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

V Košiciach, dňa 5.12.2011

Eva Klimeková
miestna kontrolórka MČ Košice – Západ