

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice
(oprávnená osoba)

Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

SPRÁVA o KONTROLE

č. 8 / 2024

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 176 zo dňa 26. júna 2024

Označenie kontroly: Kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2023

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **17. septembra 2024**

Dátum začatia kontroly: **30. septembra 2024**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: 2023

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: 30. septembra 2024

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. Kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty potvrdzujúce dodržanie zákonných lehôt)
- II. Dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na podanie námietok: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 10. októbra 2024

Dátum doručenia správy o kontrole: 10. októbra 2024

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Priebeh kontroly:

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente),

Interné predpisy:

- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná pre príslušné kontrolované obdobie)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 17. septembra 2024 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 30. septembra 2024 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 176 zo dňa 26. júna 2024 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na Kontrolu dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2023.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 30. septembra 2024 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 30. septembra 2024, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote a požadovanom rozsahu“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole Dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2023 neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi“.

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň predloženia požadovaných dokumentov, a to 30. septembra 2024. Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONNÝCH LEHÔT

→ V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„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, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, 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“.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že samotná kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním vyplýva priamo zo Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

→ Ako už bolo spomenuté, cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním, a to pri:

- Hlasovaní o návrhu záverečného účtu MČ Košice – Sídliisko KVP za rok 2022
- Hlasovaní o prenájme z dôvodu hodného osobitného zreteľa (4x)
- Hlasovaní o návrhu VZN MČ Košice – Sídliisko KVP (2x)

Zoznam kontrolovaných dokumentov, ktoré boli podkladom k hlasovaniu, je v prílohe č. 4.

ZÁVEREČNÝ ÚČET

→ V zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce; ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.“

→ V zmysle ustanovenia § 34 ods. 2 Zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente), citujem:

„ (2) Orgán verejnej moci zverejní na elektronickej úradnej tabuli

- a) elektronický úradný dokument, ktorý je podľa tohto zákona z hľadiska právnych účinkov totožný s takým dokumentom v listinnej podobe, o ktorom osobitné predpisy ustanovujú, že sa doručuje vyvesením na úradnej tabuli orgánu verejnej moci, verejnou vyhláškou alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb; ustanovenia osobitných predpisov o doručovaní tým nie sú dotknuté,*
- b) iný elektronický dokument než podľa písmena a), o ktorom osobitný predpis ustanovuje, že sa zverejňuje alebo vyvesuje na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb.“*

	Záverečný účet 2022
Zverejnenie na úradnej tabuli	05.06.2023
Zverejnenie na webovej stránke MČ	05.06.2023
Zverejnenie na CUET	05.06.2023
Lehota na zverejnenie	Dodržaná
Zverejnené do	21.06.2023
Prijaté na MiZ dňa:	21.06.2023
Počet hlasov	10 z 10 prítomných
Schválenie	Áno
Uznesenie č.	65
Podpísané dňa	22.06.2023

Na základe uvedených informácií v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 9 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, ako aj ustanovenie § 34 ods. 2 Zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

Podklady preukazujúce uvedené informácie sú obsahom prílohy č. 5.

OSOBITNÝ ZRETEL'

→ V zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí, citujem:

„pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby,“

→ v predmetnom období miestne zastupiteľstvo **schválilo** nasledovné osobitné zretele, a to:

- Nájom pozemkov za účelom umiestnenia a prevádzkovania prístreškov MHD pre spoločnosť Akzent Bigboard, a.s.
- Prenájom nebytového priestoru v budove bývalej MŠ na Bauerovej 1, Košice pre Združenie príbuzných a priateľov Radost'

Schválené osobitné zretele	a)	b)
Zverejnenie na úradnej tabuli	31.01.2023	05.06.2023
Zverejnenie na webovej stránke MČ	31.01.2023	05.06.2023
Zverejnenie na CUET	31.1.2023	05.06.2023
Lehota na zverejnenie	Dodržaná	Dodržaná
Zdôvodnenie OZ	Áno	Áno
Zvesené dňa	17.02.2023	22.06.2023
Prijaté na MiZ dňa:	16.02.2023	21.06.2023
Počet hlasov	12 z 12 prítomných	10 z 10 prítomných
3/5 väčšina	Splnená	Splnená
Uznesenie č.	28	70
Podpísané dňa	17.02.2023	22.06.2023

Zároveň počas roka 2023 došlo aj k neschváleniu osobitných zreteľov, avšak aj v týchto prípadoch je potrebné dodržať príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

→ v predmetnom období miestne zastupiteľstvo **neschválilo** nasledovné osobitné zretele, a to:

- a) Prenájom nebytového priestoru v budove OC IV, Cottbuská 36, Košice pre Mgr. Renátu Kandráčovú a Moniku Opinovú, Prevádzka Fit studio
- b) Prenájom nebytového priestoru v budove OC IV, Cottbuská 36, Košice pre Adrianu Barlovú, Súkromné etnografické múzeum HUMNO

Neschválené osobitné zretele	a)	b)
Zverejnenie na úradnej tabuli	05.06.2023	05.06.2023
Zverejnenie na webovej stránke MČ	05.06.2023	05.06.2023
Zverejnenie na CUET	05.06.2023	05.06.2023
Lehota na zverejnenie	Dodržaná	Dodržaná
Zdôvodnenie OZ	Áno	Áno
Zvesené dňa	22.06.2023	22.06.2023
Prerokované na MiZ dňa:	21.06.2023	21.06.2023
Počet hlasov	2 z 10 prítomných	0 z 10 prítomných
3/5 väčšina	Nesplnená	Nesplnená
Uznesenie č.	Neprijaté	Neprijaté

Podklady preukazujúce uvedené informácie bez rozdielu, či sa jedná o schválenie, respektíve neschválenie osobitných zreteľov, sú obsahom prílohy č. 6.

Na základe uvedených informácií v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie §9a ods. 9 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí, ako aj § 34 ods. 2 Zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

Zároveň došlo aj k **splneniu** ustanovenia §12 ods. 6 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP týkajúceho sa prenájmu citujem: „v prípade nájmu z dôvodov hodných osobitného zreteľa, o ktorých miestne zastupiteľstvo rozhodne 3/5 väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený.....“

VŠEOBECNÉ ZÁVÄZNÉ NARIADENIE

→ V zmysle ustanovenia § 6 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„§ 6 Všeobecne záväzné nariadenia obce

- (1) *Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom.*
- (2) ...
- (3) *Návrh nariadenia, o ktorom má rokovať obecné zastupiteľstvo, zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia. Návrh nariadenia sa zverejní aj na webovom sídle obce v tej istej lehote.*
- (4) *Dňom vyvesenia návrhu nariadenia začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ nariadenia prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.*
- (5) ...
- (6) *Vyhodnotenie pripomienok uskutoční navrhovateľ nariadenia s príslušnou komisiou, ak je zriadená. Vyhodnotenie obsahuje stručný obsah pripomienky, údaje o tom, kto predložil pripomienku, ktorým pripomienkam sa vyhovel alebo nevyhovel a z akých dôvodov.*
- (7) *Vyhodnotenie pripomienok sa musí predložiť poslancom v písomnej forme najneskôr tri dni pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia.*
- (8) *Nariadenie sa musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti. Ak je to odôvodnené naliehavým verejným záujmom, možno v nariadení výnimočne ustanoviť skorší začiatok jeho účinnosti, najskôr však dňom vyhlásenia.*
- (9) *Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie zverejní aj na webovom sídle obce.*
- (10) *Nariadenia musia byť každému prístupné na obecnom úrade obce, ktorá ich vydala.*

→ v predmetnom období miestne zastupiteľstvo hlasovalo o týchto VZN, a to:

- a) VZN č. 30/2023 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
- b) Zmena VZN č. 30/2023 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP

	a)	b)
§6 ods. 1 (Zákon č. 369/1990 Zb.)	Splnený	Splnený
Zverejnenie na úradnej tabuli	06.03.2023	04.09.2023
Zverejnenie na webovej stránke MČ	06.03.2023	04.09.2023
Zverejnenie na CUET	06.03.2023	04.09.2023
Lehota na zverejnenie (§6 ods. 3)	Dodržaná	Dodržaná
Lehota na pripomienky (§6 ods. 4)	do 17.03.2023	do 14.09.2023
Doručené pripomienky	0	0
Vyhodnotenie pripomienok k VZN (§6 ods. 6)	---	---
Doručenie vyhodnotenia pripomienok k VZN poslancom (§6 ods. 7)	---	---
Prijaté / prerokované na MiZ dňa	22.03.2023	20.09.2023
Počet hlasov (schválenie uznesenia) 3/5 väčšina	12 z 12 prítomných	7 z 13 prítomných
Uznesenie č.	40	Neprijaté
Podpísané dňa	23.03.2023	---
Vyvesenie VZN na úradnej tabuli	23.03.2023	---
Zverejnenie na CUET	23.03.2023	---
Zvesenie VZN z úradnej tabule	14.04.2023	---
VZN nadobúda účinnosť dňom (§6 ods. 8,9,10)	01.04.2023	---
	Splnený	---

Na základe uvedených informácií v predchádzajúcej tabuľke **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 6 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

Podklady preukazujúce uvedené informácie sú obsahom prílohy č. 7.

3) Záver:

Pri kontrole dodržiavania zákonných lehôt pred hlasovaním zastupiteľstva o VZN, o zámere v režime osobitného zreteľa, o rozpočte, záverečnom účte a pod. za rok 2023 **neboli zistené nedostatky.**

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 10. októbra 2024

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

4) Zoznam príloh:

Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov

Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole

Príloha č. 3 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách

Príloha č. 4 – Originálny dokument – zoznam kontrolovaných dokumentov

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – podklady k záverečnému účtu

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – podklady k osobitným zreteľom

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – podklady k VZN