

## INFORMÁCIA O VÝSLEDKOH KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA I. POLROK 2018

Hlavný kontrolór mesta Levoča na základe § 18 f ods.1 písm.d/ zákona č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2018, schváleného Uznesením MZ č. 33/43 dňa 14.12.2017, predkladá MZ informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za I.polrok 2018.

### A/ plnenie stálych úloh

- odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2017, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ č. 37/36 zo dňa 26.4.2018
- stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania investičných zámerov – úver Štúrova ulica a spolufinancovanie rekonštrukcie MŠ Haina, predložený ako súčasť rozpočtu na rok 2018
- monitorovanie spracovania účtovnej závierky k 31.12.2017, konsolidovanej účtovnej závierky a inventarizácie majetku a záväzkov mesta k 31.12.2017,
- súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2017, a súhrnná správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za rok 2017, schválené Uznesením MZ č.34/64 zo dňa 15.2.2018,
- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR, MK
- účasť hlavného kontrolóra na pracovných zasadnutiach pri tvorbe VZN mesta a interných smerníc, pripomienkovanie dokumentov,
- priebežná kontrola plnenia rozpočtu a čerpania výdavkov rozpočtu
- organizovanie činnosti Tatransko-spišskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov

### B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I.polrok 2018

**1. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými zdrojmi – obratmi, uskutočnenými formou bezhotovostného platobného styku (príkazy na úhradu, príkazy na inkasá, šeky, platobné karty, zmenky, cenné papiere) z bežných účtov platiteľ'a.**

**Cieľ kontroly:** kontrola hospodárenia s finančnými verejnými zdrojmi, vykonaná náhodným výberom z finančných operácií, realizovanými prevodom na bankových účtoch na MsÚ a vo všetkých príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Levoča.

**Predmetom kontroly neboli náležitosti funkčných plátov** zamestnancov podľa vydaných platobných výmerov a ostatných mzdových dojednaní. Kontrola bola zameraná na oznámenie výšky čistej mzdy zamestnancovi a jej faktické poukázanie do rúk zamestnanca.

**Kontrola bola zameraná na procesný postup zabezpečovania bezhotovostných plátieb formou internetbankingu a zapracované kontrolné mechanizmy.**

#### **Interné Smernice, Pracovný poriadok a ich nadväznosť na pracovno-právne vzťahy:**

Bezhotovostný platobný styk výhradne prostredníctvom elektronického bankovníctva vykonávajú na pokyn štatutárov určené osoby – jednotlivé ekonómky, ktoré spracúvajú administratívnu agendu vrátane prevodov z bežných účtov. **U všetkých kontrolovaných subjektov** bolo zistené, že nakladanie s internetbankingom **nie je osobitne upravené v interných postupoch** (Smernici, Pracovnom poriadku) a nie je ani predmetom individuálnych dojednaní v pracovných zmluvách, pracovnej náplni a iných dokumentoch osôb, ktoré majú prístup a nakladajú s elektronickým bankovníctvom.

**Hlavný kontrolór odporúča dopracovať príslušné interné Smernice i individuálne dokumenty o spôsob nakladania s e-bankovníctvom a prijať zásady používania e-bankovníctva v súlade s platnou legislatívou a aktuálnou zmluvou s bankou. Nadväzne po doplnení Smernice zapracovať nakladanie s e-bankovníctvom do Pracovného poriadku, do pracovnej zmluvy a pracovnej náplne zamestnancov, ktorí sú oprávnení nakladať s e-bankovníctvom či už pri jeho vykonávaní alebo kontrole.**

## **1.1. CENTRUM VOĽNÉHO ČASU**

### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov:**

Predmetom kontroly boli všetky obraty, realizované na bankových účtoch organizácie a ich porovnanie na výkazníctvo a záznamy. Fyzicky boli odsúhlasené všetky doklady a dokumenty, preukazujúce prevody na účtoch **za mesiac máj 2017**.

Kontrola bezhotovostného platobného styku bola realizovaná sledovaním pohybov na bežných účtoch, porovnaním zrealizovaných obrátov z bežných účtov a ich nadväznosť na písomné listiny, dokumenty a výkazníctvo preukazujúce dôvodnosť, správnosť a vierohodnosť prevodov. Kontrolou prevodov úhrad (došlých faktúr, interných prevodov a platieb) neboli zistené plnenia ne iné účty, ako potvrdené v zúčtovacom styku.

Kontrola prevodov na bankové účty zamestnancov, ktorým boli zasielané mzdy sa vzhľadom na absenciu písomného určenia čísla účtu zamestnanca nedala na mieste vykonať. Osobitne boli za mesiac máj 2017 kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb nakladajúcich a kontrolujúcich e-bankovníctvo – ekonóma a štatutára firmy, kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti.

Na základe výkazu Súvaha a Inventarizácie boli odsúhlasené zostatky účtov k 31.12.2017, nadväzne bol preverený počet zriadených bežných účtov a na základe týchto zistení vykonaná kontrola zaznamenaných obrátov za mesiac máj 2017 na všetkých zriadených bankových účtoch. Na depozitný bežný účet boli poukázané zúčtované a nevyplatené mzdy zamestnancov za december 2017. Na účte sociálneho fondu bol vedený zostatok osobitne účelovo určeného účtu, ktorý korešponduje s výkazníctvom. Na príjmovom bankovom účte boli v roku 2017 zhromažďované bežné mesačné plnenia poplatkov za záujmové kluby a plnenia za nedoplatky minulých rokov. Na výdavkovom bankovom účte boli v roku 2017 realizované prijaté transféry zriaďovateľa na zabezpečenie originálnych kompetencií. Z bežného účtu sa realizovali úhrady došlých faktúr, vyplatené mzdy zamestnancov, vyplatené odvody, zrážky dane a iné obraty, podložené interným dokladom.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za mesiac máj 2017**, t.j. úhrady došlých faktúr odsúhlasené s knihou došlých faktúr a fyzickým preverením účtovného dokladu a čísla účtu prijímateľa platby, zúčtované mzdy a odvody za mesiac apríl 2017, ktoré boli zaslané na účty zamestnancov v mesiaci máj 2017 s porovnaním na vykazovanú rekapituláciu miezd a odvodov za mesiac apríl 2017, ktoré boli zaslané na účty zamestnancov v mesiaci máj 2017 a ostatné obraty na účtoch najmä interné prevody účtov.

### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody**

Na základe transferov na školstvo **85,39 % výdavkov v školstve tvoria platy a odvody zamestnancov**, ktoré je zamestnávateľ povinný poukázať zamestnancom vierohodne a preukazne. Mzdy boli zamestnancom školského zariadenia poukazované bezhotovostne na bežné účty. Kontrolou nebolo možné jednoznačne (bez ďalšieho dokazovania a konfrontácie) identifikovať výšku a bezhotovostné poukazovanie mzdy zamestnancom.

### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Ustanovenie § 130 ods.5 zákona č.311/2001 Z.z. **ukladá zamestnávateľovi povinnosť vydať zamestnancovi doklad, obsahujúci údaje o jednotlivých zložkách mzdy, o plneniach poskytovaných v súvislosti so zamestnaním, o stave konta pracovného času, o vykonaných zrážkach zo mzdy a o celkovej cene práce.** Doklad, obsahujúci tieto údaje je povinný zamestnávateľ zamestnancovi vydať **v písomnej forme, ak sa nedohodnú na jeho poskytovaní elektronickými prostriedkami.** Celkovú cenu práce tvorí mzda vrátane náhrady mzdy a náhrady za pracovnú pohotovosť a osobitne v členení na preddavok poistného na sociálne zabezpečenie a na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti, v súlade s § 131 cit. zákona a zákona č.595/2003 Z.z..

Kontrolou bolo preukázané, že **školské zariadenie zamestnancom nevydalo výplatnú pásku oproti podpisu** alebo zamestnancom nezaslalo výplatnú pásku elektronicky.

**Hlavný kontrolór odporúča spracovať spôsob vierohodného vydania dokladu (výplatnej pásky)** a to:

- formou listiny „Potvrdenie o prevzatí výplatnej pásky“ (dohodnúť s dodávateľom softvéru)
- alebo písomne dohodnúť elektronický spôsob vydania výplatnej pásky na určený e-mail

### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke**

Ustanovenie § 130 ods.8 zákona č.311/2001 **ukladá zamestnávateľovi povinnosť** po vykonaní zrážok podľa § 131 cit. zákona **poukázať zamestnancovi mzdu alebo jej časť** určenú zamestnancom **na ním určený účet v banke ak o to zamestnanec písomne požiadala** alebo ak sa zamestnávateľ so zamestnancom na takom postupe dohodne tak, aby určená suma peňažných prostriedkov mohla byť pripísaná na tento účet najneskôr v deň určený na výplatu.

Kontrolou bolo preukázané, že písomný **doklad o určení účtu** na bezhotovostné poukázanie mzdy **nemali v spise dvaja z celkom 5 kontrolovaných zamestnancov.** Školské zariadenie **nedisponovalo u všetkých zamestnancov „písomným určením“ o zasielaní mzdy na účet v banke** (novo prijatí zamestnanci mali takúto „dohodu alebo žiadosť“).

**Hlavný kontrolór odporúča zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a písomne dojednať so zamestnancom poukazovanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí** (na samotnej forme nezáleží – dohoda, žiadosť, oznámenie ...o čísle účtu v banke.)

Kontrola bola zameraná na oznámenie výšky čistej mzdy zamestnancovi a jej faktické poukázanie do rúk zamestnanca. **Predmetom kontroly neboli náležitosti funkčných plátov** zamestnancov podľa vydaných platobných výmerov a ostatných mzdových dojednaní. Náhodným výberom **bolo vybraných päť účtov zamestnancov**, ku ktorým boli vyžiadané identifikácie zamestnancov za účelom overenia skutočnosti, že daný zamestnanec určil číslo účtu, na ktorý má byť jeho mzda poukazovaná. Identifikácia poukázania 5 vybraných miezd bola vykonaná na základe osobného účtu zamestnanca. V rámci kontroly bolo zistené, že zmluvy zamestnancov v pracovno-právnom vzťahu **obsahujú klauzulu, že zamestnanec súhlasí s tým, že jeho mzda bude poukazovaná na ním určený účet**, avšak konkrétny účet **nebol určený v dvoch z piatich** kontrolovaných prípadov.

Z vyjadrenia mzdovej účtovníčky vyplýva, že u novoprijatých zamestnancov spis obsahuje písomné „oznámenie“ o čísle účtu a to aj v prípade ak ide o zmenu čísla účtu zamestnanca. Na základe uvedeného zistenia **hlavný kontrolór mesta odporúča, aby sa písomná agenda zjednotila**, určila sa forma a spôsob doručovania výplatnej pásky zamestnanca a predloženie písomného určenia čísla účtu zamestnanca (dohoda, žiadosť, oznámenie ...), na ktorý je zamestnávateľ povinný poukazovať mzdu zamestnanca. Hlavný kontrolór navrhuje doplniť pracovno-právnu agendu jednotlivých zamestnancov priebežne, najneskôr do 30.9.2017 a o odstránení nedostatkov a prijatých opatreniach informovať hlavného kontrolóra mesta do 31.10.2018. Organizácia v zastúpení jej štatutárom a účtovníkom už počas výkonu samotnej kontroly informovala osobne i e-mailom hlavného kontrolóra mesta o prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov.

### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie:**

Na základe predloženej zostavy „kniha došlých faktúr“ za obdobie od 1.4. do 31.5.2017 boli náhodným výberom vybrané ku kontrole faktúry v nadväznosti na zrealizované bezhotovostné platby na bankovom výpise za mesiac máj 2017 s cieľom overenia súladnosti finančného plnenia na účty príjemcov (dodávateľov tovarov a služieb), ktoré sú uvedené na príslušných dokladoch – faktúrach. Predmetom kontroly boli i interné debetné platby, napr. realizované prevody medzi účtami.

**Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou, kontrolou neboli zistené nedostatky.**

### **Elektronické platobné príkazy na úhradu; Uchovávanie prevodných príkazov na úhradu:**

Kontrolou bolo zistené, že úhrady realizované internetbankingom sú administrátorom vykonané zadávaním prevodných príkazov priamo v systéme e-bankovníctva, ktorý zaznamenáva **dátum a čas úhrady**. Ekonóm nevypracúva osobitne vopred prevodný príkaz na úhradu, ktorý by signoval štatutár organizácie. Vzhľadom na realizovanie úhrad došlých faktúr priamym zadaním v internetbankingu **je často sporné zistiť časový priebeh udalosti vykonania základnej finančnej kontroly a to skutočnosť, či štatutárny zástupca vyjadril súhlas s uskutočnením platby** (finančnej operácie) a zároveň vydal súhlas na nakladanie s internetbankingom, ktorý je prístupný 24 hodín denne. Z dôvodu odstránenia týchto pochybností **hlavný kontrolór odporúča realizovať samotný prevod platby jej odpísaním z účtu platiteľa až po písomnom schválení úhrady štatutárom organizácie a zadaním dátumu prevodu platby**, čo sa dá zrealizovať len zaznamenaním dátumu ale aj času podpisu štatutára na internetbankingom písomne vyhotovenom prevodnom príkaze, pretože e-bankovníctvo zaznamenáva i čas realizovania platby. Podpisom štatutára dôjde k striktnému odlíšaniu dvoch právnych úkonov:

- vykonanie základnej finančnej kontroly štatutárom pred uskutočnením platby
- určenie spôsobu realizácie platby, dojednanej podľa zmluvných podmienok s bankou (v e-bankovníctve SMS, grid karty a pod.)

**Hlavný kontrolór odporúča i napriek štatutárom vopred vykonanej a potvrdenej finančnej kontrole, aby všetky vyhotovené „elektronické“ príkazy na úhradu boli zadané na samotnú úhradu (prevod) až po ich overení tzv. “štyroma očami“.** Ekonóm po vyhotovení e-platobného príkazu v listinnej podobe ho predloží **na podpis štatutárnemu zástupcovi, ktorý preskúma a odsúhlasí pripravované prevody a uvedie dátum i čas podpísania takého elektronicky vyhotoveného prevodného príkazu**, čím svojím podpisom vyjadrí poverenému zamestnancovi súhlas s nakladaním s internetbankingom a vykonaním samotných debetných obrátov na bankových účtoch.

**Hlavný kontrolór na základe poznatkov z kontroly odporúča na každý pripravovaný bezhotovostný platobný príkaz vypracovať prevodný príkaz, ktorý podpíše vyhotoviteľ a štatutár organizácie. Elektronický platobný príkaz vyhotoviteľ so zaznamenaním dátumu a času jeho podpísania štatutárom, odporúča v listinnej podobe uchovávať prevodné príkazy (elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch a to formou ich samotného pripojenia k bankovému výpisu, odporúča v pracovno-právnych zodpovednostných vzťahoch nastaviť krížový kontrolný mechanizmus, podmieňujúci nakladanie s internetbankingom a to v súlade s uzatvorenou zmluvou s bankou, prípadne zasielať štatutárovi organizácie SMS o realizovanom prevode.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

## **1.2. ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA**

### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov:**

Predmetom kontroly boli všetky obraty, realizované na bankových účtoch školy a ich porovnanie na výkazy a záznamy. Fyzicky boli odsúhlasené doklady a dokumenty, preukazujúce prevody na účtoch za mesiac máj 2017. Kontrola bezhotovostného platobného styku bola realizovaná sledovaním pohybov na bežných účtoch, porovnaním zrealizovaných obrátov z bežných účtov a ich nadväznosť na písomné listiny, dokumenty a výkazníctvo preukazujúce dôvodnosť, správnosť a vierohodnosť prevodov. Kontrolou prevodov úhrad (došlých faktúr, interných prevodov a platieb) neboli zistené plnenia ne iné účty, ako potvrdené v zúčtovacom styku.

Osobitne boli za mesiac máj 2017 kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvom – štatutár ZUŠ, ekonóm, mzdový účtovník, pedagogický a nepedagogický zamestnanec. Kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za mesiac máj 2017.**

### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody :**

ZUŠ z celkového debetného obratu na výdavkovom bankovom účte za mesiac máj 2017 vo výške 57 868,63 € **vyplatila na mzdy a odvody za mesiac apríl 2017 celkom 51 208,84 €, t.j. 88,49 % na mzdy a odvody.**

### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Samotné prevody z bežného účtu v systéme internetbanking, ktoré sú do systému prenesené USB kľúčom vykonáva na základe súhlasu štatutára ekonóma ZUŠ, ktorý nemá možnosť vygenerovaný platobný príkaz meniť alebo inak doň zasahovať.

ZUŠ nevydáva zamestnancom výplatnú pásku o výške celkovej ceny práce s písomným záznamom o jej prevzatí ani ju nezasiela elektronicky na zamestnancom určené e-mail. Výplatné pásky odovzdáva zamestnancom osobne do vlastných rúk mzdový účtovník.

Mzdy všetkým zamestnancom ZUŠ sú zasielané bezhotovostne na ich bankové účty. Kontrolou nebolo možné bez ďalšieho dohľadania identifikovať mzdu konkrétneho zamestnanca. Kontrola výplaty mzdy zamestnancov za apríl 2017 bola vykonaná u štatutára školy, mzdového účtovníka, hlavného ekonóma, pedagogického a nepedagogického zamestnanca. Kontrolou bolo zistené, že z 5 kontrolovaných zamestnancov nemal v spise ani jeden zamestnanec písomne určený konkrétny účet v banke, na ktorý je zamestnávateľ povinný poukazovať mzdu.

**Hlavný kontrolór odporúča spracovať spôsob vierohodného vydania dokladu (výplatnej pásky) a to:**

- formou listiny „Potvrdenie o prevzatí výplatnej pásky“ (dohodnúť s dodávateľom softvér)
- alebo so zamestnancom písomne dohodnúť elektronický spôsob na určený e-mail

### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Kontrolou bolo preukázané, že písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukázanie mzdy nemal v spise ani jeden z celkom 6 kontrolovaných zamestnancov. ZUŠ nedisponovala u zamestnancov „písomným určením“ o zasielaní mzdy na účet v banke. **Hlavný kontrolór odporúča zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a**

**písomne dojednať so zamestnancom poukazovanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí.** Organizácia v zastúpení jej štatutárom a účtovníkom už počas výkonu samotnej kontroly informovala hlavného kontrolóra mesta o prijatí opatrení na odstránenie týchto nedostatkov z kontroly.

### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie:**

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou. Kontrolou debetných prevodov na bankových účtoch neboli zistené nedostatky v poukazovaní platieb na účty prijímateľa platby. Úhrady došlých faktúr sú vykonané na základe vygenerovaného hromadného príkazu na úhradu z účtovnej agendy z knihy došlých faktúr v systéme KORWIN, v originály predložené na súhlas štatutárovi na realizovanie úhrady, ktorú po podpise štatutára realizuje hlavný ekonóm prostredníctvom internetbankingu. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

### **Elektronické platobné príkazy na úhradu a ich uchovávanie**

**Hlavný kontrolór odporúča** i napriek štatutárom vopred vykonanej a potvrdenej finančnej kontrole, **aby všetky vyhotovené príkazy na úhradu boli zadané na samotnú úhradu až po ich overení tzv. “štyroma očami”.** Ekonóm po vyhotovení e-platobného príkazu v listinnej podobe ho predloží na podpis štatutárnemu zástupcovi, ktorý preskúma a odsúhlasí pripravované prevody a uvedie dátum i čas podpísania takého elektronicky vyhotoveného prevodného príkazu, čím vyjadří súhlas s nakladaním s internetbankingom.

**Hlavný kontrolór** na základe poznatkov z kontroly **odporúča na každý pripravovaný bezhotovostný platobný príkaz vypracovať prevodný príkaz, ktorý podpíše vyhotoviteľ a štatutár organizácie a odporúča v listinnej podobe uchovávať podpísané prevodné príkazy** (i elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch **a to formou ich samotného pripojenia k bankovému výpisu.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

### **1.3. Materská škola Železničný riadok, súčasťou ktorej sú elokované pracoviská**

#### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov :**

Predmetom kontroly boli obraty, realizované na 9 bankových účtoch a ich porovnanie na výkazníctvo a záznamy. Fyzicky boli odsúhlasené všetky doklady a dokumenty, preukazujúce prevody na účtoch za mesiac máj 2017.

MŠ ŽR spracúva účtovníctvo prostredníctvom softvéru Korwin a mzdy s podporou softvéru VEMA. Vopred písomne vyhotovené hromadné príkazy na úhradu, ktoré za mzdy vyhotovuje účtovník – mzdár, za účtovníctvo vyhotovuje účtovník a za jednotlivé ŠJ si pripravované úhrady odsúhlasujú vedúce jednotlivých ŠJ sú predložené štatutárovi na signovanie. Po vyhotovení a podpísaní hromadného príkazu na úhradu štatutárom je zrealizovaný samotný bezhotovostný prevod finančných prostriedkov. O zrealizovanej finančnej operácii je vyhotovený a denne doručený e-mailom na adresu MŠ ŽR bankový výpis z banky, ktoré je obratom zasielaný účtovníčke a vedúcim ŠJ, ktorý si kontrolujú zrealizované obraty, ktoré rozúčtujú podľa položiek rozpočtu.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za mesiac máj 2017,** t.j. úhrady došlých faktúr odsúhlasené s knihou došlých faktúr a fyzickým preverením účtovného dokladu a čísla účtu prijímateľa platby, zúčtované mzdy a odvody za mesiac apríl 2017, ktoré boli zaslané na účty zamestnancov v mesiaci máj 2017 s porovnaním na vykazovanú rekapituláciu miezd a odvodov za mesiac apríl 2017 a ostatné prevody.

### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody**

Na základe poskytovaných transferov na školstvo **85,39 % výdavkov v školstve tvoria platy, mzdy a odvody za zamestnancov**, ktoré je zamestnávateľ povinný zúčtovať a poukázať zamestnancom vierohodne a preukázane. Mzdy boli všetkým zamestnancom školského zariadenia poukazované bezhotovostne na bežné účty.

### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Spracované mzdy takmer 80 zamestnancov odsúhlasuje a kontroluje štatutárny zástupca – riaditeľka MŠ ŽR. Oznámenie o výške mzdy (výplatná páska) je zamestnancom odovzdávaná výhradne štatutárom MŠ ŽR alebo jeho zástupcom osobne do rúk zamestnanca, avšak bez písomného potvrdenia zamestnanca o tom, že bol uzrozumený s platom, poukázaným na výplatu. Kontrolou bolo preukázané, **MŠ ŽR zamestnancom (kontrola vyplatenia platov 4 zamestnancov - ekonóm, ekonóm, DOVP, učiteľ, vedúca ŠJ) preukázateľne nevydalo výplatnú pásku.**

**Hlavný kontrolór odporúča spracovať spôsob vierohodného vydania dokladu (výplatnej pásky) a to:**

- formou listiny „Potvrdenie o prevzatí výplatnej pásky“
- alebo dohodnúť elektronický spôsob vydania výplatnej pásky

### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Kontrolou bolo preukázané, že písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukávanie mzdy nemal v spise jeden z celkom 4 kontrolovaných zamestnancov. MŠ ŽR nedisponovalo u všetkých zamestnancov „písomným určením“ o zasielaní mzdy na konkrétny účet v banke. V rámci kontroly bolo zistené, že zmluvy zamestnancov v pracovno-právnom vzťahu k 1.1.2017 obsahujú klauzulu, že zamestnanec súhlasí s tým, že jeho mzda bude poukazovaná na ním určený účet, konkrétny účet bol určený v troch zo štyroch kontrolovaných prípadov. **Hlavný kontrolór odporúča zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a písomne dojednať so zamestnancom poukazovanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí.**

### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov MŠ ŽR:**

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou, kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **Elektronické platobné príkazy na úhradu; Uchovávanie prevodných príkazov na úhradu:**

Ekonóm vypracúva osobitne vopred písomný prevodný príkaz na úhradu, ktorý signuje štatutár organizácie, čím je zaznamenaný časový priebeh udalosti vykonania základnej finančnej kontroly a to skutočnosť, že štatutárny zástupca vyjadril súhlas s uskutočnením platby a zároveň vydal súhlas na nakladanie s internetbankingom, ktorý je prístupný 24 hodín denne. Hlavný kontrolór odporúča i naďalej realizovať samotný prevod platby jej odpísaním z účtu platiteľa až po písomnom schválení úhrady štatutárom organizácie a zadaním dátumu prevodu platby. Hlavný kontrolór odporúča organizáciám pripravený elektronicky príkaz na úhradu vytlačiť, podpísať štatutárom so zaznamenaním dátumu a času jeho podpísania a až následne zrealizovať úhrady internetbankingom. **Hlavný kontrolór odporúča v listinnej podobe uchovávať vyhotoviteľom a štatutárom podpísané prevodné príkazy (elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch a to vo forme ich pripojenia k bankovému výpisu.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

#### **1.4. Základná škola Francisciho 11**

##### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov:**

Bezhotovostné prevody všetkých platieb internetbankingom vykonáva na základe súhlasu štatutára hlavný ekonóm ZŠ JF. Účtovníctvo je spracované softvérom DATALAN a Korwin, mzdy softvérom VEMA. Z účtovného programu (napr.z knihy došlých faktúr) je možné vyhotoviť písomný prevodný príkaz na úhradu záväzkov. Mzdy vrátane všetkých prevodov a ich rozúčtovanie podľa účtov v účtovníctve a položiek rozpočtu vyhotovuje mzdový účtovník, po ich kontrole štatutárom je elektronicky vygenerovaný platobný príkaz. Úhrady na jednotlivé účty zamestnancov po ich prenose zo systému VEMA realizuje hlavný ekonóm, ktorý nemá oprávnenie vykonávať zmeny a zasahovať do rozúčtovania položiek. Osobitne boli za mesiac december 2017 kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvom – štatutár, ekonóm, mzdový účtovník, dvaja pedagogickí a jeden nepedagogický zamestnanec. Kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za mesiac marec 2017 a november 2017.**

##### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody:**

Na základe poskytovaných transferov na školstvo 85,39 % výdavkov v školstve tvoria platy, mzdy a odvody za zamestnancov. Mzdy boli všetkým zamestnancom ZŠ JF poukazované bezhotovostne na bežné účty.

##### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Ustanovenie § 130 ods.5 zákona č.311/2001 Z.z. **ukladá zamestnávateľovi povinnosť vydať zamestnancovi doklad, obsahujúci najmä údaje o jednotlivých zložkách mzdy a o celkovej cene práce v písomnej forme, ak sa nedohodnú na jeho poskytovaní elektronickými prostriedkami.** Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ ZŠ JF zamestnancom (kontrola 6 výplat) **preukazateľne vydal výplatnú pásku oproti podpisu.**

##### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukázanie mzdy **nemali v spise všetci kontrolovaní zamestnanci.** Hlavný kontrolór odporúča zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a písomne dojednať so zamestnancom poukazovanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí.

##### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie:**

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou. Kontrolou debetných prevodov na bankových účtoch neboli zistené nedostatky v poukazaní platieb na účty prijímateľa platby.

##### **Elektronické platobné príkazy na úhradu; Uchovávanie prevodných príkazov na úhradu:**



Elektronicky príkaz na úhradu, ktorý vyhotovuje ekonóm priamo v systéme internetbankingu a ktorý zároveň ihneď realizuje zadaním zabezpečovacieho platobného kódu - o takomto obrate banka zaznamenáva v systéme dátum a čas prevodu finančných prostriedkov. Na odstránenie pochybností, či bol prevodný príkaz vyhotovený v súlade s pokynom a s vedomím zodpovednej osoby – štatutára, **hlavný kontrolór odporúča organizáciám pripravený elektronicky príkaz na úhradu vytlačiť, podpísať štatutárom so zaznamenaním dátumu a času jeho podpísania a až následne zrealizovať úhrady, t.j. nakladať s internetbankingom.**

Hlavný kontrolór na základe poznatkov z kontroly odporúča na každý pripravovaný bezhotovostný platobný príkaz vypracovať prevodný príkaz, ktorý podpíše vyhotoviteľ a štatutár organizácie. Elektronický platobný príkaz vyhotoviť so zaznamenaním dátumu a času jeho podpísania štatutárom.

**Hlavný kontrolór odporúča v listinnej podobe uchovávať vyhotoviteľom a štatutárom podpísané prevodné príkazy (i elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch a to formou ich samotného pripojenia k bankovému výpisu.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

## **1.5.Základná škola Š.Kluberta**

### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov:**

Bezhotovostné prevody všetkých platieb internetbankingom vykonáva na základe súhlasu štatutára hlavný ekonóm ZŠ ŠK. Mzdy a odvody sú spracované v systéme VEMA, evidencia majetku v systéme Korwin. Účtovníctvo je spracované softvérom DATALAN. Z účtovného programu (napr.z knihy došlých faktúr) je možné vyhotoviť písomný prevodný príkaz na úhradu záväzkov. Mzdy vrátane všetkých prevodov a ich rozúčtovanie podľa účtov v účtovníctve a položiek rozpočtu vyhotovuje mzdový účtovník, po ich kontrole štatutárom je elektronicky vygenerovaný platobný príkaz. Úhrady na jednotlivé účty zamestnancov po ich prenose zo systému VEMA realizuje hlavný ekonóm, ktorý nemá oprávnenie vykonávať zmeny a zasahovať do rozúčtovania položiek.

Osobitne boli za mesiac máj 2017 kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvo – štatutár ZŠ GH, ekonóm, mzdový účtovník a vedúca školskej jedálne. Kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za mesiac máj 2017.**

### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody:**

ZŠ ŠK za mesiac apríl 2017 dňa 4.5.2017 vyplatila na mzdách, platoch a odvodoch celkom 51 944,35 €, z toho čistá mzda, poukázaná na bežné účty zamestnancov predstavuje podľa rekapitulácie miezd za 4/2017 objem 28 673,19 €, čo potvrdzuje i zrealizovaný obrat zo dňa 4.5.2017 vo výške 28.673,19 €. Zaúčtovaný obrat na bankovom účte zo dňa 4.5.2017 predstavuje objem 58 123,69 € platieb, vrátane zrážok zo mzdy zamestnancov. V deň poukázania miezd a odvodov dňa 4.5.2017 neboli z výdavkového bankového účtu bezhotovostne hradené žiadne iné platby.

### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Mzdy a odvody zamestnancom sú spracované mzdovou účtovníčkou, ktorá po ich vyhotovení vytlačí kontrolné doklady t.j. výplatné pásky a prevodný príkaz, ktorý kontroluje štatutárny zástupca školy. Po kontrole je účtovníkom zhotovený osobitný rozpis podľa jednotlivých

stredísk (rekapitulácia výdavkov na prenesený výkon štátnej správy a originálny, t.j. na platy učiteľov, platy zamestnancov školského klubu detí, školskej jedálne). Skontrolovaný súbor miezd v systéme XML VEMA sa kopíruje na USB kľúč, ktorý sa prehrá do internetbankingu. Takto pripravený hromadný príkaz na úhradu realizuje hlavný účtovník školy – ekonóm, a to už bez možnosti zasahovať alebo upravovať takto spracovaný súbor mzdovým alebo hlavným účtovníkom. Na zrealizovanie prevodu prihliada mzdový účtovník a to skontrolovaním obrátov podľa pripravených rekapitulácii rozúčtovania miezd, ktorý odsúhlasí prevody so skutočným spracovaním miezd. Mzdový účtovník nedisponuje prístupom k internetbankingu a prevodné príkazy nerealizuje. Zrealizovaný výsledok podpisovania v internetbankingu (e-zrealizovaný prevodný príkaz) ekonóm vytlačí a odsúhlasí podľa pripravenej písomnej zostavy. Na zrealizovanom prevodnom príkaze je zaznamenaný dátum a čas jeho odoslania a spracovania. Všetky pracovno-právne dokumenty (pracovné zmluvy, pracovné náplne, platové dekréty a aj mesačne výplatné pásky a iné) odovzdáva zamestnancom osobne riaditeľka školy, avšak bez písomného potvrdenia.

Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ **ZŠ ŠK zamestnancom** (kontrola 4 výplat zamestnancov – zástupkyňa riaditeľa, hlavný ekonóm, mzdový účtovník, pedagogický zamestnanec) nevydal **preukazateľne výplatnú pásku oproti podpisu** alebo zamestnancom nezaslal výplatnú pásku elektronicky. **Hlavný kontrolór odporúča spracovať spôsob vierohodného vydania dokladu (výplatnej pásky)** a to:

- formou listiny „Potvrdenie o prevzatí výplatnej pásky“
- alebo elektronický spôsob vydania výplatnej pásky na ním určenú e-mailovú adresu.

#### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Náhodným cieľeným výberom boli skontrolované 4 účty zamestnancov, ku ktorým boli vyžiadané identifikácie zamestnancov za účelom overenia skutočnosti, že daný zamestnanec určil číslo účtu, na ktorý má byť jeho mzda poukazovaná. Identifikácia bola vykonaná na základe bankového účtu zamestnanca, ktorý určil zamestnanec a jemu prideleného osobného čísla, ktorý tvorí variabilný identifikačný symbol úhrady. V rámci kontroly bolo zistené, že **zamestnanci majú v spisoch prehlásenie o poukazovaní mzdy na ním určený účet.**

#### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov školy:**

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou. Kontrolou debetných prevodov na bankových účtoch neboli zistené nedostatky v poukazovaní platieb na účty prijímateľa platby.

#### **Elektronické platobné príkazy na úhradu; Uchovávanie prevodných príkazov na úhradu :**

Kontrolou bolo zistené, že všetky úhrady realizované internetbankingom v ZŠ ŠK sú administrátorom vykonané priamym zadávaním prevodných príkazov priamo v systéme e-bankovníctva, ktorý zaznamenáva **dátum a čas úhrady**. Ekonóm nevypracúva osobitne vopred prevodný príkaz na úhradu zo systému e-bankovníctva, ktorý by signoval štatutár organizácie. O zrealizovanej úhrade je štatutár oboznámený zaslaním e-mailu na adresu školy vo forme bankového výpisu.

**Hlavný kontrolór odporúča realizovať samotný prevod platby jej odpísaním z účtu platiteľa až po písomnom schválení úhrady štatutárom organizácie. Hlavný kontrolór odporúča v listinnej podobe uchovávať vyhotoviteľom a štatutárom podpísané prevodné príkazy (i elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch a to formou ich samotného pripojenia k bankovému výpisu.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

## **1.6. Základná škola G. Haina**

### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov:**

Bezhotovostné prevody všetkých platieb internetbankingom vykonáva na základe súhlasu štatutára hlavný ekonóm ZŠ GH. Účtovníctvo je spracované v systéme Datalan softvérom Korwin, mzdy softvérom VEMA. Z účtovného programu (napr. z knihy došlých faktúr) je možné vyhotoviť písomný prevodný príkaz na úhradu záväzkov. Mzdy vrátane všetkých prevodov a ich rozúčtovanie podľa účtov v účtovníctve a položiek rozpočtu vyhotovuje mzdový účtovník, po ich kontrole štatutárom je elektronicky vygenerovaný platobný príkaz. Úhrady na jednotlivé účty zamestnancov po ich prenose zo systému VEMA realizuje hlavný ekonóm, ktorý nemá oprávnenie vykonávať zmeny a zasahovať do rozúčtovania položiek.

Osobitne boli za mesiac máj 2017 kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvom – štatutár ZŠ GH, ekonóm, mzdový účtovník a vedúca školskej jedálne. Kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za mesiac máj 2017.**

### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody :**

Na základe poskytovaných transferov na školstvo 85,39 % výdavkov v školstve tvoria platy, mzdy a odvody za zamestnancov. Mzdy boli všetkým zamestnancom ZŠ GH poukazované bezhotovostne na bežné účty. **ZŠ GH z celkového debetného obratu na výdavkovom bankovom účte za mesiac máj 2017 vo výške 91 583,54 € vyplatila na mzdy a odvody za mesiac apríl 2017 celkom 81 043,43 €, t.j. 88,49 % na mzdy a odvody.**

### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ **ZŠ GH zamestnancom** (kontrola 4 výplat) **nevydal preukazateľne výplatnú pásku oproti podpisu** alebo zamestnancom nezaslal výplatnú pásku elektronicky.

**Hlavný kontrolór odporúča spracovať spôsob vierohodného vydania dokladu (výplatnej pásky) a to:**

- formou listiny „Potvrdenie o prevzatí výplatnej pásky“
- alebo písomne dohodnúť elektronický spôsob vydania výplatnej pásky

### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Kontrolou bolo preukázané, že písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukázanie mzdy **nemal v spise ani jeden z celkom 4 kontrolovaných zamestnancov**. ZŠ GH **nedisponovalo u zamestnancov „písomným určením“ o zasielaní mzdy na účet v banke.**

**Hlavný kontrolór odporúča zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a písomne dojednať so zamestnancom poukazovanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí.** Žiadny z kontrolovaných zamestnancov neoznámil číslo účtu, na ktorý mu má zamestnávateľ poukazovať mzdu.

### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie:**

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou. Kontrolou debetných prevodov na bankových účtoch neboli zistené nedostatky v poukazovaní platieb na účty prijímateľa platby.

## **Elektronické platobné príkazy na úhradu; Uchovávanie prevodných príkazovna úhradu:**

Jednotlivé úhrady došlých faktúr sú vykonané na základe vygenerovaného hromadného príkazu na úhradu z účtovnej agendy z knihy došlých faktúr, doložené ich kópiami a predložené na súhlas štatutárovi na realizovanie úhrady, ktorú po podpise štatutára realizuje hlavný ekonóm prostredníctvom zasielaných SMS internetbankingom.

Ekonóm nevypracúva osobitne vopred prevodný príkaz na úhradu zo systému e-bankovníctva. **Hlavný kontrolór** na základe poznatkov z kontroly **odporúča** na každý pripravovaný bezhotovostný platobný príkaz vypracovať prevodný príkaz, ktorý podpíše vyhotoviteľ a štatutár organizácie a **odporúča v listinnej podobe uchovávať vyhotoviteľom a štatutárom podpísané prevodné príkazy** (i elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch **a to formou ich samotného pripojenia k bankovému výpisu.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

### **1.7.Mestské kultúrne stredisko**

#### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov :**

Bezhotovostné prevody všetkých platieb internetbankingom vykonáva na základe súhlasu štatutára hlavný ekonóm MsKS. Účtovníctvo je spracované programom Korwin, mzdy softvérom Ifosoft. Z účtovného programu (napr.z knihy došlých faktúr) je možné vyhotoviť písomný prevodný príkaz na úhradu záväzkov.

MsKS realizuje **bezhotovostný platobný styk priamo v systéme internetbanking**, kde po zadaní údajov je vyhotovený formulár – Podpisovanie príkazov. Tento písomný formulár je podpísaný riaditeľkou MsKS. Následne po podpise je realizovaná skutočná úhrada hlavným účtovníkom elektronicky cez internetbanking. K zadávaniu platieb do internetbankingu majú z dôvodu zastupiteľnosti prístupové kódy obe účtovníčky, úhrady však realizuje výhradne hlavný ekonóm.

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za rok 2017.** Osobitne boli kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvo – štatutár, ekonóm, mzdový účtovník a dvaja zamestnanci. Kontrolou neboli zistené nedostatky., vzbudzujúce

#### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody :**

Ku kontrole boli predložené doklady, preukazujúce vyplatenie miezd za mesiac október 2017, ktoré boli spracované dňa 3.11.2017 mzdovým účtovníkom. K spracovaným mzdám bol vyhotovený mzdový list, prevodný príkaz na úhradu, listina Zoznam výplat na úhradu prevodným príkazom, ktorý bol odsúhlasený na mzdový list za sledované obdobie. MsKS za mesiac 10/2017 podľa mzdového listu bola povinná poukázať zamestnancom v pracovnom pomere, zamestnancom na dohody vykonávané mimo pracovného pomeru na určitý ale aj neurčitý čas celkom v objeme 10 085,96 €. Všetky spracované výkazy mzdovej agendy podpísal spracovateľ i štatutárny zástupca príspevkovej organizácie. Bezhotovostné prevody miezd a odvodov na základe spracovaného prevodného platobného príkazu vykonal internetbankingom mzdový účtovník. Zúčtovanie zrealizovaných obrátov na bankových účtoch vykonal hlavný účtovník. Obraty boli odsúhlasené kontrolou.

Skontrolované boli mzdy 5 zamestnancov (zástupca štatutára, mzdový účtovník, hlavný účtovník, upratovačka, 2 dohody). Kontrolou bolo zistené i preukázané, že dvom

zamestnancom v pracovnom pomere boli vzhľadom na ich príbuzenský vzťah (manželia) poukazované mzdy na spoločný účet bez písomného dojednania. Časť zamestnancov má všeobecné dojednanie o bezhotovostnom prevode mzdy v ustanoveniach pracovnej zmluvy, avšak bez dojednania konkrétneho čísla účtu. Zamestnanci zamestnaní cez projekty UPSVaR majú písomné oznámenie o poukazovaní mzdy na nimi určené účty.

#### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

MsKS nevydáva zamestnancom výplatnú pásku o výške celkovej ceny práce s písomným záznamom o jej prevzatí ani ju nezasiela elektronicky na zamestnancom určené e-mailly. Výplatné pásky odovzdáva zamestnancom osobne do vlastných rúk štatutár organizácie, vo výnimočných prípadoch mzdový účtovník.

Mzdy všetkým zamestnancom MsKS sú zasielané bezhotovostne na ich bankové účty.

Kontrola výplaty mzdy zamestnancov bola vykonaná v 5 prípadoch (zástupca štatutára, mzdový účtovník, hlavný ekonóm, upratovačka, dohodár). Kontrolou bolo zistené, že z 5 kontrolovaných zamestnancov mali v spise dvaja zamestnanci písomne určený konkrétny účet v banke, na ktorý je zamestnávateľ povinný poukazovať mzdu. Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ MsKS zamestnancom nevydal **preukazateľne výplatnú pásku oproti podpisu** alebo zamestnancom nezaslal výplatnú pásku elektronicky.

**Hlavný kontrolór odporúča spracovať spôsob vierohodného vydania dokladu (výplatnej pásky)** a to:

- formou listiny „Potvrdenie o prevzatí výplatnej pásky“
- alebo písomne dohodnúť elektronický spôsob vydania výplatnej pásky

#### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukázanie mzdy nemali v spise všetci z celkom 5 kontrolovaných zamestnancov. MsKS nedisponovala u zamestnancov „písomným určením“ o zasielaní mzdy na účet v banke. **Hlavný kontrolór odporúča zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a písomne dojsť so zamestnancom o poukázanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí.**

#### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie; Uchovávanie prevodných príkazov na úhradu:**

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok. Kontrolou debetných prevodov na bankových účtoch neboli zistené nedostatky v poukazovaní platieb na účty prijímateľa platby.

#### **Elektronické platobné príkazy na úhradu:**

Kontrolou bolo zistené, že úhrady realizované priamo zadávaním v systéme internetbankingu sú vykonávané administrátorom. Hlavný kontrolór upozorňuje, že tento spôsob úhrady zaznamenáva dátum ale aj čas úhrady. Pri realizovaní úhrad priamym zadávaním v internetbankingu je často sporné zistiť časový priebeh udalosti vykonania základnej finančnej kontroly a to skutočnosť, či štatutárny zástupca vyjadril súhlas s uskutočnením platby (finančnej operácie) a zároveň vydal súhlas na nakladanie s internetbankingom, ktorý je prístupný 24 hodín denne. **Hlavný kontrolór odporúča realizovať prevod platby až po písomnom schválení úhrady štatutárom organizácie**, čo sa dá zrealizovať zaznamenaním dátumu a času podpisu štatutára na internetbankingom písomne vyhotovenom prevodnom príkaze, pretože e-bankovníctvo zaznamenáva i čas realizovania platby.

**Hlavný kontrolór** na základe poznatkov z kontroly **odporúča** na každý pripravovaný bezhotovostný platobný príkaz vypracovať prevodný príkaz, ktorý podpíše vyhotoviteľ a štatutár organizácie. **a odporúča v listinnej podobe uchovávať prevodné príkazy** (i

elektronické príkazy) ako súčasť podkladov k zúčtovaniu obrátov na bežných účtoch **a to formou ich samotného pripojenia k bankovému výpisu.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

### **1.8. Technické služby mesta**

Predmetom kontroly bola aj **kontrola nakladania s internetbankingom osobou blízkou voči štatutárovi TSML.** Preskúmaním pracovnej náplne i faktického stavu bolo zistené, že táto kontrolovaná osoba nemala ku kontrolovanému druhu spracovávaného prístupu, nebola oprávnená a ani nemanipulovala v roku 2017 s internetbankingom. **Štatutár** berúc na vedomie hierarchiu usporiadania organizovania práce v TSML **ustanovil hlavného ekonóma ako osobu priamo nadriadenú osobe jemu blízkej.** V roku 2018 počas výmeny osoby hlavného ekonóma bola po konzultácii so zriaďovateľom, hlavným kontrolórom mesta nevyhnutná časť administratívnej agendy (napr. DPH) prerozdelená i do kompetencie osoby blízkej voči štatutárovi a to do doby ustanovenia do funkcie novoprijatého hlavného ekonóma. Za sledované obdobie 2/2018 po odchode oboch ekonómov internetbanking zabezpečoval výhradne štatutár TSML osobne, ktorý jediný mal splnomocnenie a prístup do systému, dojednaný s bankou.

#### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov:**

Bezhotovostné prevody všetkých platieb internetbankingom v roku 2017 vykonávala na základe súhlasu štatutára hlavná ekonómka TSML a jej zástupca.

**Kontrola prevodov na bankové účty zamestnancov,** ktorým boli zasielané mzdy na účty **bola vykonaná na základe písomného určenia čísla účtu zamestnanca a oznámenia o výške mzdy zamestnanca (výplatnej pásky).** Osobitne boli za mesiac máj 2017 kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvo – štatutár TSML, osoba blízka štatutárovi TSML, mzdový účtovník, hlavný ekonóm a traja zamestnanci, vybraní náhodne. Kontrolou neboli zistené nedostatky. .

#### **Kontrola čerpania miezd – objem finančných výdavkov na mzdy a odvody :**

Predmetom kontroly boli finančné transakcie, realizované bezhotovostnými prevodmi z bankových účtov príspevkovej organizácie. Kontrolou bol náhodným výberom preverený aj spôsob oznamovania a poukazovania miezd zamestnancom za mesiac apríl 2017.

Ku kontrole boli predložené doklady, preukazujúce vyplatenie miezd za mesiac apríl 2017, ktoré boli spracované 11.5.2017 mzdovým účtovníkom. K spracovaným mzdám bol vyhotovený mzdový list, rekapitulácia miezd, rekapitulácia výplatných pásek, prevodný príkaz na úhradu miezd a odvodov, potvrdenia zamestnanca o prevzatí výplatnej pásky od zamestnávateľa za obdobie 4/2017. TSML za mesiac 4/2017 podľa mzdového listu boli povinné poukázať zamestnancom v pracovnom pomere, zamestnancom na dohody vykonávané mimo pracovného pomeru na určitý ale aj neurčitý čas celkom plnenie na mzdy a odvody v objeme 64 181,26 €.

Zamestnávateľ TSML vyhotovuje výplatné pásky zamestnancov, na ktorej je výška celkovej ceny práce. Prevzatie výplatnej pásky podpisujú zamestnanci na „Potvrdenie zamestnanca o prevzatí výplatnej pásky od zamestnávateľa. Všetkým zamestnancom boli mzdy poukazované bezhotovostným prevodom na určené účty 11.5.2017. Kontrolovaní zamestnanci, ktorým bola mzda a jej náhrada poukázaná bezhotovostne mali uzatvorenú so zamestnávateľom dvojstrannú „Dohodu o výplate funkčného platu na bežný účet“.

#### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce:**

Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ **TSML zamestnancom** (kontrola 7 výplat miezd) **preukazateľne vydal výplatnú pásku oproti podpisu**. Vzhľadom na technické možnosti **hlavný kontrolór odporúča** doplniť možnosť vydať oznámenie o výške celkovej ceny práce elektronicky na zamestnancom určenú e-mailovú adresu.

#### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke:**

Kontrolou bolo preukázané, že písomný **doklad o určení účtu** na bezhotovostné poukázanie mzdy **mali v spise všetci náhodne kontrolovaní zamestnanci**.

#### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie:**

TSML nerealizujú žiadne prevody priamym vyhotovením prevodných príkazov len v systéme internetbanking. Všetky prevodné príkazy sú generované z iných podsystémov a programov, a sú podpísané štatutárom. Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov, určených fakturáciou. Kontrolou debetných prevodov na bankových účtoch neboli zistené nedostatky v poukazovaní platieb na účty prijímateľa platby.

#### **Elektronické platobné príkazy na úhradu a ich uchovávanie**

Prevodné príkazy sú uchovávané ako súčasť agendy. Organizácie nevyhotovuje elektronické platobné príkazy.

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Spoločná správa č. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018“.*

### **1.9.Mestský úrad Levoča**

#### **Kontrola realizovaných bezhotovostných platieb z bežných účtov**

Kontrolou z výkazníctva a účtovníctva bolo preukázané, že mesto v roku 2017 viedlo finančné prostriedky na 8 účtoch vo VÚB banke, 4 účtoch Prima banky, 3 účtoch Unicredit banky a 1 účte v SLSP. Celkový zostatok na bankových účtoch k 31.12.2017 predstavoval výšku 857 353,79 €. Predmetom kontroly boli realizované platby na bežnom prevádzkovom účte za rok 2017 a vyplatené mzdy za mesiac apríl 2017, uhradené v máji 2017. Mesto zverejnilo rozpis zostatkov na účtoch v Záverečnom účte mesta Levoča za rok 2017.

#### **Poukazovanie mzdy na zamestnancom určený účet v banke**

**Kontrola prevodov na bankové účty zamestnancov**, ktorým boli zasielané mzdy na účty sa vzhľadom na **absenciu písomného určenia čísla účtu zamestnanca nedala na mieste vykonať**. Osobitne boli kontrole podrobené prevody na osobné účty osôb pripravujúcich bankové prevody, nakladajúcich s internetbankingom a kontrolujúcim e-bankovníctvom, najmä vedúca finančného oddelenia, mzdový účtovník, personálny referent a informatik. Kontrolou neboli zistené nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti o plnení na účty kontrolovaných zamestnancov.

V rámci kontroly bolo zistené, že každá pracovná zmluva zamestnanca mesta Levoča **obsahuje klauzulu, že zamestnanec súhlasí s tým, že jeho mzda bude poukazovaná na ním určený účet**. Bolo zistené, že u zamestnancov, ktorých účty boli náhodne vybrané na kontrolu a ktoré boli zo strany mzdovej učtarne identifikované, sa nenachádzalo v spise písomné oznámenie o uvedení čísla účtu, na ktoré má byť mzda poukázaná.

**Hlavný kontrolór odporučil** zamestnávateľovi postupovať v súlade s legislatívou a písomne dojednať so zamestnancom poukazovanie mzdy na účet zamestnanca, ktorý určí.

#### **Kontrola ostatných debetných prevodov z bežných účtov organizácie**

Spolu bolo vybraných a odkontrolovaných 39 došlých faktúr, ktoré boli hradené z rôznych účtov mesta (BÚ UNI, UNI - podnikateľský, UNI fond opráv, VÚB, VÚB - potravinový, UNI - zberný dvor). U všetkých vybraných dokladov bola vykonaná aj kontrola zameraná na zabezpečenie základnej finančnej kontroly s cieľom overiť jej vykonávanie zodpovednými zamestnancami v zmysle zákona o finančnej kontrole.

### **Oboznámenie zamestnancov s výškou celkovej ceny práce**

Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ zamestnancom preukazateľne nevydal výplatnú pásku oproti podpisu alebo nezaslal výplatnú pásku elektronicky.

### **Vykonávanie základnej finančnej kontroly**

Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že dokumenty o exporte miezd zamestnancov **nie sú opatrené písomným záznamom o zabezpečení ZFK v zmysle internej smernice**, avšak na listine sa nachádzajú tri podpisy, bez uvedenia identifikácie zamestnancov (meno, priezvisko) a bez špecifikácie v zmysle ZFK, čo konkrétne bolo podpismi potvrdené. **Hlavný kontrolór odporúča** vykonávať ZFK pri exporte miezd v zmysle platnej internej smernice.

### **Elektronické platobné príkazy na úhradu**

Mesto nevyhotovuje elektronické platobné príkazy na úhradu priamo v systéme internetbanking.

### **Uchovávanie prevodných príkazov na úhradu**

Kontrolou bolo preukázané, že všetky prevodné príkazy z realizovaných bezhotovostných prevodov boli uchovávané fyzicky ako administratívna súčasť bankových výpisov jednotlivých účtov.

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Správa č. HK/21806/2018 dňa 12.7.2018“.*

## **2. Kontrola vybavovania petícií, sťažností, podnetov od občanov a vybavovanie iných foriem vonkajšej spoločenskej kontroly, kontrola súladu vybavovania s platným právnym poriadkom a prijatými internými zdokumentovanými postupmi**

**Cieľ kontroly:** kontrola evidencie a vybavovania „spoločenskej kontroly“ u príspevkových a rozpočtových organizácii mesta Levoča

Subjekty verejnej správy sú povinné **postupovať pri vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností**, podanej fyzickou osobou alebo právnickou osobou (sťažovateľom) **v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z.** o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a vydanou internou Smernicou. Subjekty verejnej správy sú povinné **postupovať pri vybavovaní a kontrole vybavovania petície**, podanej vo veci verejného záujmu alebo iného spoločného záujmu, **v súlade so zákonom č.85/1990 Zb.** o petičnom práve v z.n.p. a vydanou internou Smernicou.

### **2.1.CVČ:**

Školské zariadenie **nemá spracovanú a vydanú internú Smernicu** o vybavovaní sťažností a vybavovaní petícií. Má zriadenú podpornú evidenciu (zošit) na zaznamenanie podaní a ich vybavovanie v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z.. Bolo zistené, že školské zariadenie vybavuje každý podaný podnet a doteraz mu nebola doručená žiadna písomná sťažnosť alebo petícia, ktorú by bol povinný administrovať a vybaviť v súlade s vyššie citovanými zákonmi. Mesto Levoča, ako zriaďovateľ školského zariadenia neviduje žiadnu



sťažnosť, petíciu alebo iné podanie, týkajúce sa činnosti alebo nečinnosti školského zariadenia, ktoré je predmetom kontroly.

Na základe kontrolných zistení **hlavný kontrolór odporúča** školskému zariadeniu vypracovať spoločnú internú Smernicu o vybavovaní sťažností a vybavovaní petícií a to v súlade s platným zákonom č.9/2010 Z.z. a zákonom č.85/1990Zb..

## **2.2.ZUŠ:**

ZUŠ má spracovanú a vydanú internú Smernicu o sťažnostiach a petíciách , účinnú od 1.6.2017, ktorá po zapracovaní novely zákona o sťažnostiach obsahuje aj podania sťažností v elektronickej forme. **Hlavný kontrolór odporúča** prijatú Smernicu doplniť o kompetencie zamestnancov pri vybavovaní sťažností a petícií v zmysle zákona (napr. kto vybavuje sťažnosti voči zamestnancom) a z už prijatej Smernice vylúčiť formuláre na podanie sťažností. ZUŠ má zriadenú evidenciu (zošit) na zaznamenanie podaní a ich vybavovanie v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z., v evidencii nemá evidovanú žiadnu sťažnosť, ktorú by bola povinná vybavovať v zmysle citovaných právnych predpisov.

## **2.3.MŠ Železničný riadok:**

MŠŽR doposiaľ nevybavovala žiadne podanie, doručené v zmysle zákona o sťažnostiach a petíciách. Dopyty, podnety a návrhy vo veci vlastnej činnosti vybavuje bezprostredne po ich zaznamenaní. O ústnych podaniach, ktoré vybaví na mieste nevedie žiadnu evidenciu a doteraz jej nebola doručená žiadna písomná sťažnosť alebo petícia, ktorú by bol povinný administrovať a vybaviť v súlade s vyššie citovanými zákonmi. Kontrolou bolo zistené, že **MŠ ŽR nemá spracovanú a vydanú internú Smernicu** o vybavovaní sťažností a vybavovaní petícií. MŠ ŽR má zriadenú podpornú evidenciu (zošit) na zaznamenanie podaní a ich vybavovanie v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z..

**Hlavný kontrolór odporúča** vypracovať spoločnú internú Smernicu o vybavovaní sťažností a vybavovaní petícií a to v súlade s platným zákonom č.9/2010 Z.z. a zákonom č.85/1990Zb..

## **2.4.ZŠ Francisciho**

ZŠ JF doposiaľ nevybavovalo žiadne podanie, doručené v zmysle citovaného zákona. Dopyty, podnety a návrhy vo veci vlastnej činnosti vybavuje bezprostredne po ich zaznamenaní. O ústnych podaniach, ktoré vybaví na mieste nevedie žiadnu evidenciu. Škola má zriadenú evidenciu (zošit) na zaznamenanie podaní a ich vybavovanie v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z., v evidencii nemá za rok 2017, ktorý je predmetom kontroly evidovanú žiadnu sťažnosť. Doposiaľ mu bola doručená jedna písomná sťažnosť, ktorú bol povinný administrovať a vybaviť v súlade s vyššie citovanými zákonmi. Prijatie petície škola neeviduje. Kontrolou bolo zistené, že **ZŠ JF má spracovanú a vydanú internú Smernicu** o vybavovaní sťažností, účinnú od 1.6.2010. **Hlavný kontrolór odporúča** prijatú Smernicu novelizovať, najmä doplniť možnosť elektronickeho podania a vybavovania sťažností a zároveň doplniť o vybavovanie petícií.

## **2.5.ZŠ Štefana Kluberta**

ZŠ ŠK nebola od doby prijatia zákona doručená žiadna sťažnosť ani iné podanie, ktoré by bolo potrebné vybavovať podľa zákona o sťažnostiach a petíciách. ZŠ ŠK dopyty, podnety a návrhy vo veci vlastnej činnosti vybavuje bezprostredne po ich zaznamenaní. O ústnych podaniach, ktoré vybaví na mieste nevedie žiadnu evidenciu. **ZŠ ŠK má spracovanú a vydanú internú Smernicu** o vybavovaní sťažností, účinnú od 1.10.2017.**Hlavný kontrolór odporúča** prijatú Smernicu doplniť aj o vybavovanie petícií.

## 2.6.ZŠ Gašpara Haina

ZŠ bola doposiaľ doručená jedna písomná sťažnosť, ktorú bola povinná administrovať a vybaviť v súlade so zákonom o sťažnostiach, petície škola nevedie. Dopyty, podnety a návrhy vo veci vlastnej činnosti vybavuje bezprostredne po ich zaznamenaní. O ústnych podaniach, ktoré vybaví na mieste nevedie žiadnu evidenciu. Kontrolou bolo zistené, že **ZŠ GH má spracovanú a vydanú internú Smernicu o vybavovaní sťažností č.1/2010**, s účinnosťou od 28.6.2010, ktorá bola novelizovaná 1.1.2017. **Hlavný kontrolór odporúča prijatú Smernicu novelizovať**, najmä doplniť možnosť elektronického podania a vybavovania sťažností a zároveň doplniť o vybavovanie petícií.

## 2.7.Mestské kultúrne stredisko

MsKS nevybavovala v roku 2017 žiadne podanie v zmysle zákona o sťažnostiach ani o petíciách. MsKS dopyty, podnety a návrhy vo veci vlastnej činnosti vybavuje bezprostredne po ich zaznamenaní. O ústnych podaniach, ktoré vybaví na mieste nevedie žiadnu evidenciu. Má zriadenú evidenciu (zošit) na zaznamenanie podaní a ich vybavovanie v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z., v evidencii má evidované 3 sťažnosti, dve z roku 2008 a jednu z roku 2010, ktoré vybavovala v zmysle príslušných právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že **MsKS má spracovanú a vydanú internú Smernicu o sťažnostiach a petíciách**, účinnú od 30.7.2010. **Hlavný kontrolór odporúča prijatú Smernicu doplniť o kompetencie zamestnancov pri vybavovaní sťažností, o vybavovanie elektronicky podaných sťažnostiach a petíciách.**

## 2.8.Technické služby mesta

Kontrolou bolo zistené, že **TSML majú spracovanú a vydanú internú Smernicu na zabezpečenie postupu pri vybavovaní sťažností a petícií č. 10**, účinnú odo dňa 1.8.2010.

Príspevková organizácia má zriadenú evidenciu (zošit) na zaznamenanie podaní a ich vybavovanie v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z., v evidencii za rok 2017 má evidované pod č. 290/2017 a č. 575/2017 dve sťažnosti, ktoré vybavila v súlade s citovanými právnymi predpismi. Každá sťažnosť má založený samostatný spisový obal, kde je sústredená celková dokumentácia – prijaté podanie, legislatívny rámec, dokumentácia vrátane fotodokumentácie, povolenia a stanoviska, zápisnica o prerokovaní sťažnosti a oznámenie o vybavení sťažnosti. Dopyty, podnety a návrhy vo veci vlastnej činnosti vybavujú bezprostredne po ich zaznamenaní. O ústnych podaniach, ktoré vybaví na mieste nevedie žiadnu evidenciu.

## 2.9.Mestský úrad

Hlavný kontrolór vedie osobitnú centrálnu evidenciu sťažnosti a petícií, pričom priebežne koordinuje a dozoruje postup a vybavenie každého podania v zmysle zákona o sťažnostiach a zákona o petíciách. Každoročná súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za príslušný kalendárny rok obsahuje aj kompletne informácie o doručených podaniach tohto charakteru aj o výsledkoch ich vybavenia.

## 3. Kontrola účinnosti, účelnosti a efektívnosti hospodárenia Materskej školy Železničný riadok Levoča a jej elokovaných pracovísk

**Cieľ kontroly:** kontrola účinnosti zmeny riadenia Materských škôl v meste Levoča.

Mesto Levoča má v sieti škôl a školských zariadení k 1.1.2017 MŠ SR zaregistrovanú MŠ ŽR, ktorej súčasťou je päť elokovaných pracovísk so zariadeniami školského stravovania.

MŠ ŽR je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, zriadenou mestom, hospodári na základe rozpočtu, ktorý je priamo napojený na rozpočet mesta. Mesto Levoča v roku 2017 prevádzkovalo a financovalo prevádzku MŠ na území mesta v súlade s prijatými **VZN č. 8/2016** o zriadení elokovaných pracovísk a zariadení školského stravovania ako súčasť Materskej školy, ul.Železničný riadok 3, Levoča k termínu 1.1.2017 zriadilo MŠ ŽR v Levoči a **VZN č. 14/2016** o určení výšky dotácie na rok 2017 na prevádzku a mzdy na žiaka a **VZN č.6/2017** o určení výšky dotácie na rok 2017 na prevádzku a mzdy na žiaka určilo výšku dotácie na činnosť MŠ ŽR v Levoči.

Základným cieľom reorganizácie materských škôl v meste Levoča bolo zlepšiť kvalitu poskytovaných verejných výchovno-vzdelávacích služieb, zabezpečiť kvalifikovaný výchovno-vzdelávací proces, zvýšiť kvalitu prostredia v materských školách, zveľaďovať zverený majetok a hospodárne nakladať s verejnými finančnými zdrojmi.

### **Pridelenie finančných prostriedkov MŠ ŽR na rok 2017 z rozpočtu mesta**

Mesto Levoča v roku 2017 poukazovalo pravidelne mesačne MŠ ŽR pridelenú dotáciu v ročnom objeme celkom 1 175 420,68 €, z toho dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením (finančné zdroje určené na učebné pomôcky predškôľakov) predstavujú objem 24 359,- € a dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa (príspevok na kompenzáciu detí v hmotnej núdzi) predstavovala 4 530,60 €.

V zmysle platnej legislatívy MŠ je povinná pridelené finančné prostriedky použiť v súlade s rozpočtom na mzdy, platy a odvody, na prevádzku škôl a školských zariadení, učebné pomôcky, materiálno-technické vybavenie a riešenie havarijných situácií.

Výška dotácie na originálne kompetencie celkom v školstve (t.j.na prevádzku MŠ, ZUŠ, CVC, ŠKD a ŠJ) je určená VZN mesta a výška poskytnutých transférov za všetky zariadenia korešponduje so skutočným čerpaním rozpočtu za rok 2017 podľa funkčnej klasifikácie 0.9. – školstvo, kde v položke bežné výdavky na originálne kompetencie na úseku školstva bol rozpočet v objeme 2 561 723,- € skutočne naplnený vo výške 2 546 291,14 € čo znamená 99,40 % plnenie v súlade s prijatým VZN mesta a rozpočtom.

Na úseku čerpania výdavkov na zabezpečenie činnosti MŠ ŽR za rok 2017 skutočný index rastu výdavkov predstavoval v porovnaní s rokom 2016 nárast na 1,041 % pri dosiahnutých výdavkoch v objeme 1 204 310,28 €, pričom v predmetom navýšení je i valorizácia plátov pedagogických zamestnancov 1.9.2016 a k 1.1.2017, kde nárast výdavkov len z tohto titulu bol vyhodnotený na úrovni 1,075 %, čo predstavuje výdaj viac ako 35 tis.€.

### **Predpokladaná úspora v roku 2017**

V sledovanom období od 1.1.2017 do 31.12.2017, počas školského roka 2016/2017 a školského roka 2017/2018 bol počet detí, navštevujúcich materskú školu v meste rovnaký t.j. 441 detí (vrátane primárneho vzdelávania a detí do 3 rokov veku), umiestnených v školskom roku 2016/2017 v 20 triedach a v školskom roku 2017/2018 v 21 triedach. K zlúčeniu materských škôl došlo počas školského roka, ekonomické výsledky sú hodnotené od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Vo všetkých materských školách v meste Levoča bol k 31.12.2016 priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov 76,3 osoby, k 31.12.2017 bol priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov 80,9 osoby (pomer zvýšil najmä presun zamestnancov strediska služieb škole).

K 1.1.2017 v MŠ ŽR a v jej piatich súčasťiach elokovaných pracoviskách pracovalo 45 pedagogických zamestnancov a 32,5 nepedagogických zamestnancov. K 31.12.2017 došlo k **zníženiu stavu jedného pedagogického zamestnanca** -odchodom do dôchodku MŠ Francisciho) a k **zníženiu stavu nepedagogických zamestnancov o 0,5 osoby** (odchod

ekonomky MŠ ŽR a vedúcej školskej jedálne MŠ ŽR odchodom do starobného dôchodku a znížením úväzkov upratovačiek MŠ e.p. Hermana a MŠ e.p. Predmestie a nárast o 2 zamestnancov – údržbárov, zrušeného strediska služieb škole.

V rámci reorganizácie materských škôl v roku 2017 došlo k zabezpečeniu plnej prevádzky MŠ ŽR a jej elokovaných pracovísk. Tak ako bolo deklarované v hlavnom zámere reorganizovania MŠ v sledovanom období boli **krátkodobé výpadky pedagogických zamestnancov** (dovolenky, práceneschopnosť) **riešené presunmi zamestnancov medzi jednotlivými elokovanými pracoviskami** a na tieto dočasné pracovné pozície neboli prijatí žiadni zastupujúci zamestnanci, čo do roku 2016 z dôvodu právnej subjektivity jednotlivých MŠ nebolo možné realizovať. Zamestnancov počas dlhodobej neprítomnosti v práci (práceneschopnosť, materská dovolenka) zastupovali prijatí zamestnanci na dobu určitú.

**Vyplatené nemocenské dávky** zamestnávateľom predstavujú výšku 1 919,01 €, pričom z nápočtu dní možno **konštatovať výpadok jednej pracovnej sily počas celého roka z dôvodu práceneschopnosti**, pričom výdavky na mzdy práceneschopných zamestnancov boli riešené presunom zamestnancov medzi jednotlivými pracoviskami bez zvyšovania objemu mzdových prostriedkov, čo predstavuje **predpokladanú prepočítanú úsporu na mzdách a odvodoch cca 12 tis. € ročne** (zohľadnené vo výpočte predpokladaných úspor výdavkov na platy a odvody zamestnancov MŠ).

K 1.1.2017 došlo k **zrušeniu Strediska služieb škole pri MsÚ**, ktorého skutočné náklady v roku 2016, hradené z rozpočtu mesta Levoča, **predstavovali 19 394,- €**. Obaja zamestnanci strediska sa k 1.1.2017 stali zamestnancami MŠ ŽR a jej e.p. a vykonávajú opravy a údržbu vo všetkých objektoch materských škôl. So „školníkmi a údržbármi“, ktorí do 31.12.2016 vykonávali činnosť v pracovno-právnych vzťahoch v jednotlivých MŠ (dohody o vykonaní práce, pracovné pomery na kratší čas) boli k 31.12.2016 skončené dojednané zmluvy dohodou, bez ďalších mzdových nárokov. Z tohto titulu došlo k úspore mzdových nákladov aj v MŠ ŽR e.p. a aj v meste Levoča, kedy čerpanie výdavkov i po zohľadnení mzdových nákladov na prácu údržbárov je predmetom zaznamenaných úspor výdavkov.

Vyplatené odstupné a odchodné zamestnancom v roku 2017 predstavuje celkom čiastku 3 840,-€.

**Prepočet možných úspor finančných zdrojov na platy pedagogických zamestnancov, zabezpečujúcich zástup počas PN a nepedagogických zamestnancov v roku 2017 vykonal hlavný kontrolór mesta z hodnotenia záverečného účtu za rok 2017 z výkazu P 1 – 04 o práci v školstve**, ktorý zohľadňoval celkový počet zamestnancov pri výkone originálnych kompetencií na úseku školstva a ich pokles v roku 2017, kde z priemerných údajov je možno predpokladať úsporu viac ako 30 tis.€, čo dokumentuje prepočet z predložených údajov :

- skutočné čerpanie na platy a mzdy zamestnancov MŠ v r.2016	595 460,- €
- predpokladané výdavky na valorizáciu platov 45 pg.zc k 1.1.2017	20 700,- €
- predpokladané výdavky na valorizáciu platov 44 pgzce k 1.9.2017	18 300,- €
- rozpočet čerpania výdavkov na platy zamestnancov MŠ k 31.12.2017	634 760,- €
- skutočné čerpanie výdavkov na platy zamestnancov MŠ 31.12.2017	604 883,- €
- skutočné čerpanie výdavkov na mzdy zamestnancov MŠ ŠJ za rok 2017	103 237,- €
- <b>predpokladaná úspora výdavkov na platy zamestnancov MŠ za rok 2017</b>	<b>29 877,- €</b>
- <b>úspora výdavkov na mzdy Stredisko služieb škole</b>	<b>13 481,- €</b>
- priemerná mzda pg.zamestnanca v roku 2017	931,- €
- priemerná mzda nepedagogického zamestnanca v roku 2017	621,- €
- priemerná mzda nepedagogického zamestnanca MŠ ŠJ za rok 2017	641,- €
- odvody zamestnancov MŠ za rok 2016	208 113,- €
- odvody zamestnancov MŠ za rok 2017	257 916,- €
- <b>predpokladaná úspora výdavkov na odvody zamestnancov MŠ za rok 2017</b>	<b>10 500,- €</b>

- úspora výdavkov na odvody Stredisko služieb škole	4 702,- €
<b>Celkom predpokladaná úspora výdavkov na mzdy a odvody MŠ 2017</b>	<b>58 560,- €</b>
<b>Presun výdavkov na stredisko služieb škole</b>	<b>- 19 394,- €</b>
<b>Predpoklad úspory na platy a odvody v roku 2017</b>	<b>39 166,- €</b>

Na základe spracované záverečného hodnotenia výsledkov rozpočtovej organizácie MŠ ŽR za rok 2017 v nadväznosti na plnenie a čerpanie rozpočtu mesta, vychádzajúc z údajov účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky i výkazníctva FIN-iek a výkazníctva v školstve **sú úspory na platoch a odvodoch v roku 2017 následovné:**

<b>-plat a odvody pedagogických zamestnancov</b>	<b>18 016,50 €</b>
<b>- plat a odvody nepedagogických zamestnancov</b>	<b>11 713,70 €</b>
<b>Skutočná úspora finančných prostriedkov na platy a odvody</b>	<b>29 730,20 €</b>

Úspora v objeme 29 730,20 € vznikla odchodom učiteľa do starobného dôchodku bez preobsadenia pracovnej pozície, z presunov pedagogických zamestnancov medzi elokovanými pracoviskami navzájom, úpravou úväzkov zástupcov elokovaných pracovísk, úspora zo zrušenia pracoviska vedúcej školskej jedálne, upratovačky a „úväzkových“ školníkov v pracovno-právnych vzťahov a ich nahradenie dvoma zamestnancami bývalého strediska služieb škole.

#### **Predpokladaná úspora tovarov a služieb v roku 2017**

MŠ ŽR v Levoči dosiahlo v roku 2017 nasledovné finančné výsledky:

- Pridelený rozpočet celkom na originálne kompetencie	1 204 310,28 €
- Z toho rozpočtovaný transfér podľa VZN mesta	1 138 754,28 €
- Ostatné vlastné príjmy	65 556,- €
- Výdavky celkom na originálne kompetencie	1 204 310,28 €
- Z toho výdavky na platy, odvody, odstupné, odchodné, PN	979 890,43 €
- Výdavky na tovary a služby	219 889,25 €

Finančné oddelenie MsÚ v roku 2017 vykonalo predpis rozpisu finančných prostriedkov pre MŠ ŽR, ktorým pridelené finančné prostriedky vo forme dotácie na prevádzku a mzdy rozpísalo v objeme 1 138 754,28 €. Vlastné príjmy, plynúce z príspevkov a platieb predstavovali výšku 65 556,- €. „Oznámenia o poukázaní finančných prostriedkov“ sú vyhotovené a doručené škole mesačne v termíne, ustanovenom VZN a korešpondujú s rozpočtom mesta a schválenými VZN, účinnými pre rok 2017. Finančné prostriedky boli MŠ ŽR poskytnuté so zohľadnením jej špecifických potrieb (vek zamestnancov, špecifiká vo vykurovaní, naplnenosť tried a pod). **Skutočné čerpanie výdavkov na činnosť MŠ ŽR v oblasti samosprávnej pôsobnosti bolo v súlade s rozpočtom a dosiahlo výšku 1 204 310,28 €.**

Nadväzne na čerpanie rozpočtu v položke 610 nadväzuje čerpanie položky 620, ktoré predstavuje takmer 33,75 % vyplatených finančných prostriedkov na platy zamestnancov. Rozpočtová organizácia využila i refundovanie platiev a odvodov zamestnancov, financovaných z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu prostredníctvom UPSVaR. **Skutočne vyčíslené úspory na platoch a odvodoch za rok 2017 predstavujú 29 730,20 €.**

Položku 630 predstavuje dodanie tovarov a služieb v členení na nákup učebných pomôcok pre predškolákov, interiérové vybavenie, výpočtová a telekomunikačná technika, prevádzkové strojové vybavenie, kancelárske a čistiace potreby, materiál údržby, knihy a časopisy, vybavenie detského ihriska, pracovné odevy, palivá, TKO, elektrická energia, zemný plyn, vodné a stočné, výkony spojov, opravy a údržba, cestovné výdavky, vzdelávanie zamestnancov, stravné zamestnancov, poistenie osôb a majetku, prídel do SF a iné.

MŠ ŽR v roku 2017 obstarala dovybavenie detských ihrísk MŠ ŽR a pracoviska J.Francisciho za 10 803,- €, interiérové zariadenie rekonštruovaného elokovaného pracoviska G.Haina o žalúzie okien, výmena dverí, nábytok, koberce, šatňové skrinky, prevádzkové zariadenia ako sú vysávače, práčka, audiotechnika, žehličky a pod.v objeme 16 404,- € a na údržbu komunikačnej infraštruktúry 1 100,- €. Vzhľadom na skutočnosť, že z titulu obstarania vyššie uvedeného inventáru do zrekonštruovaných priestorov MŠ G.Haina nebolo zo strany mesta poskytnuté mimoriadne finančné plnenie, možno tieto dodania tovarov a služieb považovať za **úspory hospodárenia MŠ ŽR a jej elokovaných pracovísk celkom v objeme 28 307,- €.**

Predmetom úspor bolo **i spoločné verejné obstarávanie tovarov a služieb**, ktorého výsledkom i napriek všeobecnému zvyšovaniu cien energií a poplatkov za ich distribúciu boli vysúťažené výhodnejšie ceny ako v roku 2016, s prihliadnutím na odberné množstvá za rozpočtovú organizáciu MŠ ŽR ako celok.

#### **Skutočné úspory v hospodárení MŠ ŽR a jej elokovaných pracovísk za rok 2017 predstavujú na základe predloženého finančného rozboru celkom 58 tis. €.**

Hlavný kontrolór mesta Levoča preverením výsledkov v oblasti organizačno-riadiacej a ekonomicky-hospodárskej reformy materských škôl na území mesta **konštatuje, že zriadením MŠ ŽR a jej súčastí piatich elokovaných pracovísk vrátane zariadení školského stravovania došlo v sledovanom období od 1.1.2017 do 31.12.2017 k zvýšeniu efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti v poskytovaní služieb na úseku školstva a k preukázane vyčísleným úsporám v oblasti personálnej, pri obstarávaní prevádzky materskej školy a k zlepšeniu pracovných podmienok zamestnancov materskej školy.**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Správa č. HK/21802/2018 dňa 12.7.2018“.*

#### **4. Zmeny rozpočtu mesta a prijaté rozpočtové opatrenia**

**Cieľ kontroly** – zmeny rozpočtu vrátane zmeny programového rozpočtu mesta a prijatie rozpočtových opatrení v súlade s § 14 zákona č.583/2004 Z.z., preverenie ich účinnosti

#### **Východiská tvorby návrhu rozpočtu mesta Levoča na rok 2017 až 2019**

Návrh rozpočtu mesta Levoča na roky 2017 až 2019 bol spracovaný v súlade so zákonom č.356/2016 o štátnom rozpočte (ďalej v texte ako ŠR) na rok 2017, prijatým na základe čl.58 Ústavy SR a § 6 zákona č.523/2004 Z.z. ŠR i rozpočet mesta zohľadnil i legislatívne zmeny a očakávaný vývoj hospodárenia za rok 2016.

ŠR určil finančné prostriedky pre samosprávy na prenesený výkon štátnej správy, rozpočtované v kapitolách do pôsobnosti ktorých kompetenčne patria. ŠR v súlade s § 10 zákona č.523/2004 Z.z. vytvoril v súlade s prílohou č.6 zákona rezervy na krytie nepredvídaných výdavkov

Cieľom rozpočtovníctva je konsolidovať verejné financie, ku ktorému by mali prispieť aj samosprávy. Výdavky ŠR sú dané historickým vývojom, prioritami a spoločenskou objednávkou. ŠR zaznamenal rast výdavkov na platy vo verejnej správe, investície do športovísk a dopravy. Makroekonomicky zlepšenie situácie na trhu práce a zvyšovanie odchodu veku do starobného dôchodku znamená znižovanie výdavkov sociálneho zabezpečenia, v samospráve však predstavuje zvýšené náklady na kvalifikovanú pracovnú silu. ŠR počíta do roku 2019 so znížením hrubého dlhu štátu o 4,4 p.b. HDP, dôvodom poklesu je aj kumulovanie prebytkov hospodárenia samospráv. ŠR na rok 2017 zapojil na financovanie úloh verejnej správy aj zdroje peňažných fondov obcí, zostatky prostriedkov z roku 2016, príjmy z predaja majetku a prijatie návratných úverov obcami. ŠR počítal na rok

2017 v samospráve so šetrením na investíciách, čím dochádza k presunu výdavkov do budúcnosti a k zapájaniu vlastných zdrojov, čím sa vytvára tlak na prebytkové hospodárenie a viazanie výdavkov. Zmenou legislatívy sa obciam ukladajú nové povinnosti bez ich finančného krytia.

Mesto Levoča v návrhu rozpočtu na rok 2017 až 2019 postupovalo podľa prijatej metodiky ESA 2010. ŠR predpokladal na rok 2017 zvýšenie príjmov samospráv o 5,8 % oproti roku 2016, v objeme celkom 4,296 mld. € určené na výdavky samospráv rozpočtované v objeme 4,020 mld.€, čo predstavovalo ich nárast o 3,5 % s účelovým určením na krytie plátov a odvodov zamestnancov verejnej správy. Rozpočty samospráv sú podhodnotené najmä v oblasti miezd a odvodov, tovarov a služieb, investícií, čím sa znižujú prebytky hospodárenia samospráv. Mesto je v súlade so zákonom povinné pri zostavovaní rozpočtu vychádzať z viacročného rozpočtu a prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré vyplývajú zo z povinného zabezpečovania povinností, ustanovených zákonom.

Predložený **návrh rozpočtu mesta na rok 2017 bol MZ schválený Uznesením č.25/51 dňa 15.12.2016, po zapracovaní poslaneckých návrhov a pripomienok Uznesením č.25/50 dňa 15.12.2016**, ktorými sa doplnili dotácia na šport, výdavky na propagáciu mesta, výdavky na školstvo a finančné krytie projektovej dokumentácie na rekonštrukcie MŠ G.Haina – kapitálové výdavky. Samostatným Uznesením MZ č.25/52 bol schválený programový rozpočet mesta na rok 2017 so zapracovaním pripomienky. Súčasťou bolo i zapojenie mimorozpočtových zdrojov mesta na financovanie investičných akcií, ktoré bolo schválené Uznesením MZ č.25/53 dňa 15.12.2016 v objeme 137 878,- €. Na spolufinancovanie projektu „Zníženie energetickej náročnosti MŠ G.Haina“ bol Uznesením č.25/54 dňa 15.12.2016 schválený strednodobý úver v objeme 31 137,- €.

V súlade s § 15 zákona č.583/2004 Z.z. o použití prostriedkov mimorozpočtových fondov mesta a o ich zapojení do rozpočtu mesta rozhodlo MZ.

Tak ako počas tvorby návrhu rozpočtu mesta na rok 2017 aj počas roka 2017 mesto **Levoča hospodáril podľa schváleného viacročného rozpočtu a jeho zákonných úprav**, vychádzajúc z prognózy vývoja a zákona o ŠR. Pravidelné hodnotenie procesu rozpočtovania je hlavným kontrolórom mesta podrobne spracované v Stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2017 až 2019, Stanovisku k záverečnému účtu za rok 2017, ktorého súčasťou je rozpočet vrátane zapracovania rozpočtových zmien a jeho skutočné čerpanie. Čerpanie rozpočtu za rok 2017 bolo pravidelne monitorované a hodnotené v orgánoch mesta - exekutívou mesta aj v mestskom zastupiteľstve a ním zriadených poradných orgánoch (Mestská rada, Komisia), za aktívnej účasti hlavného kontrolóra. Nové požiadavky na financovanie boli zapracované do piatich rozpočtových opatrení, prijatých v rozpočtovom roku 2017.

### **Povinné zverejnenie návrhu rozpočtu mesta na rok 2017 až 2019; Povinnosť informovania obyvateľov mesta o hospodárení samosprávy**

Návrh rozpočtu mesta Levoča bol v súlade s § 9 ods.2 zákona č.369/1990 Zb. a § 16 ods. 12 zákona č.583/2014 Z.z. zverejnený na úradnej tabuli i elektronickej úradnej tabuli na web stránke mesta 1.12.2016 v zákonnej lehote 15 dní pred jeho prerokovaním orgánmi mesta, ktoré sa uskutočnilo 15.12.2016. Navrhované rozpočtové opatrenia v roku 2017 a schválený rozpočet bol pravidelne zverejňovaný v zákonom ustanovenej lehote na úradnej tabuli i webovej stránke mesta so zaznamenaním dátumu vyvesenia a zvesenia návrhu pred jeho prerokovaním i po jeho schválení Mestským zastupiteľstvom.

*Kontrolou procesu rozpočtovania neboli zistené nedostatky, skresľovanie údajov, ich neaktuálnosť. Vzhľadom na obmedzenosť verejných zdrojov boli monitorované všetky položky príjmov a výdavkov rozpočtu.*

MZ mesta Uznesením č.26/49 dňa 23.2.2017 **schválilo s účinnosťou od 1.3.2017 Smernicu č.7/2017 o doplnení povinnosti informovania mesta Levoča o hospodárení**

**samosprávy**, ktorá rozširuje povinnosti mesta v oblasti informovanosti obyvateľov mesta **prostredníctvom internetovej stránky mesta o hospodárení samosprávy**. Mesto zverejňuje informácie o hospodárení mesta, informácie o majetku mesta a informácie o verejnom obstarávaní. Mesto zverejňuje na webstránke Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, Návrh rozpočtu a schválený Rozpočet a jeho zmeny vrátane Záverečného účtu mesta, informácie o dlhovej službe, informácie o investíciách, daňových dlžníkov mesta ako správcu dane, informácie o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta, bilanciu účtov a záväzkov, informácie o skrytom dlhu, informácie o rizikách budúcich záväzkov z prebiehajúcich súdnych sporov, informácie o mzdách a odmenách volených predstaviteľov samosprávy, informácie o PPP projektoch a koncesných zmluvách, stav bankových účtov, správy o hospodárení príspevkových organizácií a obchodných organizácií, v ktorých má mesto viac ako 50 % majetkovú účasť.

*Kontrolou bolo zistené, že všetky **informácie**, ktoré sa mesto zaviazalo zverejňovať alebo ktoré je povinné zverejňovať v zmysle platnej legislatívy **sú zverejňované** a ich zverejňovanie je aktualizované v súlade so zákonom a Smernicou č.7/2017.*

### **Rozpočtové opatrenia v roku 2017**

Mesto je v zmysle § 14 ods.4 zákona č.583/2004 Z.z. povinné viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

**Kontrolou bol preskúmaný spis**, vedený finančným oddelením MsÚ, ktorý obsahuje v písomnej podobe uchované dokumenty **k rozpočtu mesta na rok 2017** – návrhy rozpočtu, uznesenia o schválení rozpočtu na roky 2017-2019, schválený programový rozpočet a nadväzne všetky dokumenty a Uznesenia MsZ, schvaľujúce zmeny rozpočtu na rok 2017. Predmetná dokumentácia bola porovnaná s výpisom zo schválených Uznesení MsZ, so zverejnenými údajmi na webovom sídle mesta, s tabuľkami v systéme Korwin a RIS.SAM a s predloženými materiálmi ku schvaľovaniu návrhu rozpočtu, zmeny rozpočtu a záverečný účet mesta za rok 2017. Samozrejme, v procese prípravy návrhov rozpočtu a jeho konečného návrhu, schváleného v MsZ sú priebežne, až do doby prijatia návrhu MsZ zaznamenávané dodatky a spresnenia predkladaných návrhov. Zmeny rozpočtu mesta na rok 2017 boli schválené MsZ a predstavovali rozpočtové opatrenia prijaté v súlade s § 14 ods.1 a 2 zákona č.583/2004 Z.z., ktoré boli premietnuté i v programovom rozpočte mesta následovne:

- **Zmena č. 1 - Uznesenie MsZ č. 26/47 a č.26/48 dňa 23.2.2017**
- **Zmena č. 2 - Uznesenie MsZ č. 27/18 dňa 27.4.2017**
- **Zmena č. 3 – Uznesenie MsZ č. 29/38 a č.29/39 dňa 22.6.2017**
- **Zmena č. 4 – Uznesenie MsZ č. 31/46 dňa 21.9.2017**
- **Zmena č. 5 – Uznesenie MsZ č. 33/7 dňa 14.12.2017**

*V procese zmien rozpočtu mesta kontrolou **neboli zistené nedostatky**, všetky rozpočtové opatrenia boli zapracované do rozpočtu mesta a sú súčasťou hodnotenia v spracovanom Záverečnom účte mesta za rok 2017. Každý návrh rozpočtu a prijaté zmeny rozpočtu boli zapracované do rozpočtu mesta a uverejnené na úradnej tabuli a web sídle mesta v súlade so zákonom a Smernicou mesta.*

Výsledky hospodárenia a požiadavky na rozpočtovanie boli v roku 2017 mesačne vyhodnocované jednotlivými oddeleniami a organizáciami, napojenými na rozpočet mesta, predkladané orgánom mesta, hlavnému kontrolórovi i nezávislému autórovi, ktorí sa okrem zákonom ustanovených stanovísk vyjadrili a mesto hodnotili neraz i v kontexte iných, ako zákonom ustanovených ukazovateľov, prognózy vývoja, štátneho rozpočtu, dlhovej služby, bonity mesta, platobnej schopnosti a cashflow.

*O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole Správa č. HK/21803/2018 zo dňa 12.7.2018.*



## **C/ Dozorovanie vybavovania sťažností a petícií:**

Do osobitnej centrálnej evidencie sťažností a petícií bola do vypracovania tejto informácie zaevidovaná 1 petícia. Dve podania boli po ich obsahovom posúdení vyhodnotené ako bežné podnety a preto boli odstúpené na ďalšie konanie príslušným organizačným jednotkám MsÚ.

### ***Petícia (1)***

Občania mesta a okolitých obcí podporili svojim podpisom petíciu za záchranu zelene na NMP, ktorá je plánovaná na výrub v súlade so schválenou projektovou dokumentáciou rekonštrukcie námestia v Levoči. Súvislosti s predmetom petície boli prerokované a bolo o nich diskutované prvotne na zasadnutí MZ dňa 15.2.2018 v rámci schvaľovania začatia procesu verejného obstarávania dodávateľa stavebných prác na prestavbu námestia, a následne aj dňa 26.4.2018 kedy bolo prijaté uznesenie č.37/46 ktorým nebol schválený poslanecký návrh na prepracovanie projektovej dokumentácie k rekonštrukcii námestia a prijatím uznesenia č. 37/47 bola petícia prerokovaná a bol vzatý na vedomie spôsob jej vybavenia.

### ***Iné podania (2)***

Občan mesta –sa obrátil na mesto s poukázaním na výstavbu nelegálnych stavieb na ul. Predmestie – problematikou sa mesto intenzívne zaoberá, podnet rieši stavebný úrad v súčinnosti s mestskou políciou

Občan mesta - sa obrátil na mesto vo veci rušenia nočného klúdu poukazujúc na prevádzku „bar Serpentíny“ – problematiku rieši mestská polícia v súčinnosti so štátnou políciou

V Levoči, 13.9.2018

Vypracovali:

JUDr.Rusnáčiková Dana – hlavná kontrolórka mesta Levoča

Zahurancová Anežka – zamestnankyňa ÚHK