

MESTO LEVOČA
Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča
Útvar hlavného kontrolóra

Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za II.polrok 2012

Hlavný kontrolór mesta Levoča na základe § 18 f ods.1 písm.d/ zákona č. 369/1990 Zb.z. obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na II.polrok, schváleného Uznesením MZ č. 29/14 zo dňa 28.6.2012, predkladá Mestskému zastupiteľstvu súhrnnú správu Útvaru hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za II.polrok 2012.

Plnenie plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2012 bolo realizované nasledovne:

A/ plnenie stálych úloh

- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Levoči, Mestskej rady pri MZ v Levoči a stálych Komisií mestského zastupiteľstva,
- stály výkon dozoru nad evidenciou sťažnosti a petícií a ich vybavovaním,
- stály výkon dozoru nad poskytovaním informácií a vybavovaním podnetov občanov,
- spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2013
- spracovanie stanoviska k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2014-2015
- spracovanie predbežnej monitorovacej správy ku programovému rozpočtu na rok 2013
- spracovanie stanoviska k prijatiu úverových zdrojov financovania rozpočtu mesta

Hlavný kontrolór mesta sa pravidelne zúčastňuje zasadnutí stálych alebo poradných orgánov mesta MsZ, MR, komisií, kde na základe prejednávanych materiálov a podnetov zaujíma stanoviská, kontroluje súlad vybavovania agendy s platnou legislatívou a metodicky usmerňuje činnosť, vyhladáva a upozorňuje na nedostatky a riziká a najmä kontroluje dosah rozhodnutí na účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť realizovaných činností mesta.

Dohľad nad procesným vybavovaním petícií, sťažností, podnetov od občanov a žiadostí o poskytnutie informácií a najmä dozor nad dodržiavaním zákonných i procesných lehôt na vybavenie všetkých podnetov **patrí do agendy hlavného kontrolóra**, kde je každý podnet osobitne evidovaný a dozorované jeho vybavenie.

Na základe spracovaného návrhu rozpočtu na rok 2013, programového rozpočtu na rok 2013 a viacročného rozpočtu na roky 2014-2015 **hlavný kontrolór dňa 12.12.2012 predložil rozsiahle spracované odborné stanovisko k rozpočtu na rok 2013, ktoré je súčasťou predkladaného návrhu rozpočtu mesta na rok 2013.** Stanovisko obsahuje aj hodnotiacu správu k návrhu rozpočtu s upozornením na riziká a ich konzekvencie, podnetne vyzdvihuje brzdy i protiváhy rozpočtu t.j. jeho klady i zápory. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2013 je zároveň aj stanoviskom k dlhovej službe, t.j. k prijatiu a čerpaniu návratných

zdrojov financovania – úverov so zohľadnením primeraného úverového zaťaženia samosprávy a schopnosti mesta plniť záväzky dlhovej služby.

B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na II.polrok 2012

Z Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Levoča na II.polrok 2012, schváleného Uznesením MZ č. 29/14 dňa 28.6.2012 **vyplývalo plnenie úloh, ktorých závery sú špecifikované v tejto časti Správy z kontrolnej činnosti na II.polrok 2012.**

Všetky kontrolné úlohy boli ukončené v nadväznosti na § 21 zákona č.502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite **Záznamom z kontroly, pretože z výkonu realizovanej kontrolnej činnosti v II.polroku 2012 nevyplývali nedostatky, ktoré by nebolo možné priebežne odstrániť** /napr.s ohľadom na spracovanie účtovnej závierky za rok 2012, kedy fiskálny rok trvá do 31.12.2012 a je možnosť vykonať opravy a úpravy do tohto termínu/. V prípade zistenia rozdielov, závažných nedostatkov a porušenia platnej legislatívy, ktoré nie je možné počas kontroly odstrániť je potrebné vypracovať Správu z kontroly, z ktorej pre kontrolovaný subjekt vyplýva povinnosť prijať opatrenia na ich odstránenie.

V II.polroku bolo prijatých celkom 7 úloh, z ktorých bolo 6 realizovaných a ukončených vypracovaným **Záznamom z kontroly**, v ktorom je zhodnotený právny stav i faktický stav kontrolovanej problematiky. **Záznam z kontroly obsahuje aj odporúčania, hodnotenia a podnety kontrolóra so zameraním najmä na efektívne, účelné a hospodárne vynakladanie verejných zdrojov a dodržiavanie platnej legislatívy.** Kontrolná úloha č.4 z PKČ II/2012 kontrola ekonomických nástrojov v odpadovom hospodárstve bola presunutá do PKČ I/2013 z dôvodu omeškania aproximácie ES do právneho poriadku SR, kde nový zákon o odpadoch bude mať zásadný vplyv na program odpadového hospodárstva najmä z ekonomického hľadiska.

Komplexne spracované **Záznamy z vykonaných kontrol v II.polroku 2012 sú uložené na ÚHK** v jednotlivých spisoch z realizovanej kontroly spoločne s pracovnými materiálmi a budú z ÚHK **na vyžiadanie kedykoľvek poskytnuté** poslancom MsZ a zamestnancom úradu.

Plnenie úloh PKČ II/2012 - závery

1. Kontrola zmluvných vzťahov o nájme a podnájme bytových a nebytových priestorov vo vlastníctve mesta a o výpožičke priestorov vo vlastníctve mesta, s cieľom kontroly overiť skutkový stav v nadväznosti na dodržiavanie právneho poriadku SR a VZN. Kontrolovaným subjektom bol Mestský úrad Levoča, oddelenie mestského majetku.

Kontrola bola spracovaná v triedení nájom bytov, nájom nebytových priestorov a kontrola zmlúv o výpožičke vecí v majetku mesta.

Oblasť nájomných vzťahov a výpožičiek je spravovaná právnym poriadkom a VZN mesta, schválenými MsZ na základe § 11 ods.4 zákona č. 369/1990 Zb. a v nadväznosti na § 6 zákona č.369/1990 Zb. Mesto má prijaté VZN, ktoré upravujú oblasť prenechania majetku mesta do užívania tretím stranám

Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že zmluvy o nájme a výpožičke sú uzavreté písomne a obsahujú zákonom taxatívne ustanovené skutočnosti – predmet zmluvy a účel, odplata za plnenie a spôsob a čas platenia, čas, na ktorý sa zmluva uzatvára a práva a povinnosti

zmluvných strán. Prenechanie majetku mesta je realizované v súlade s platnou legislatívou a VZN mesta najmä formou vyhlásenia verejnej obchodnej súťaže, ktorá vopred ustanovuje podmienky zmluvného vzťahu.

Náhodným výberom bola realizovaná kontrola uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov u subjektov nasledovne:

1. zmluvy „vyvážené“ pre obe zmluvné strany

- o nájme uzatvorené napr. s firmami Čarnoký, Pekospiš s.r.o., Spišský - sú uzatvorené štandardne v súlade so zákonom č. 116/1990 Zb. a na základe VZN mesta a rozhodnutia orgánov mesta MR, MsZ alebo primátora mesta. Zmluvy obsahujú taxatívne ustanovené skutočnosti vrátane refundácie služieb spojených s nájmom /vodné a stočné/ a v oblasti dojednaných práv a povinností sú vyvážené pre obe zmluvné strany. Nájomcovia počas doby nájmu nevykonávajú zmeny na veci.

2. zmluvy o nájme nebytových priestorov upravené špecificky podľa potrieb zmluvných strán

a/ VŠNP Levoča a.s.

VŠNP Levoča a.s. – nájom nehnuteľného a hnutel'ného majetku v areáli nemocnice

Zmluva o nájme č. OSMM/3220/2008 zo dňa 4.2.2008, predmetom nájmu je hnutel'ný a nehnuteľný majetok, ktorý mesto prenecháva nájomcovi VŠNP Levoča a.s. **za ročnú odplatu 1,- SK na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti na dobu určitú.** Nájomca môže so súhlasom prenajímateľa vykonať technické zhodnotenie predmetu zmluvy. Nájomca z tejto zmluvy nie je oprávnený dať predmet zmluvy do užívania tretej osobe. Súčasťou zmluvy je súpis prenechaného hnutel'ného a nehnuteľného majetku.

Predmetom Dodatku č. 1 k zmluve, zo dňa 6.2.2008, bola dohoda zmluvných strán, že technické zhodnotenie majetku vykonané NsP v rokoch 2006-2007 neprechádza do majetku prenajímateľa a zostáva majetkom VŠNP Levoča a.s., ktorá zhodnotenie odpisuje.

Dodatkom č.2 k zmluve, zo dňa 30.11.2010, došlo k zmene čl. III – Doba trvania nájmu, sa zmluvné strany **dohodli na výpovednej lehote 20 rokov.**

Dodatkom č.3 k zmluve, zo dňa 21.9.2012, v článku II – Predmet a účel zmluvy došlo k vypusteniu z predmetu nájmu chaty, schválené uznesením MsZ č.31/18 dňa 23.8.2012.

Dodatok č.4 k zmluve, zo dňa 25.10.2012, mení článok VII – zmeny na prenajatej veci v rozsahu zosúladienia pojmu „zmeny na prenajatej veci“ so zákonom č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku /stavebný zákon/ a zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov. /Schválené Uznesením MsZ/.

Uznesením MsZ v Levoči č.27/9 zo dňa 7.6.2012 bol daný nájomcovi **súhlas na vykonanie zmeny prenajatej veci** na základe špecifikácie vecného a finančného rozsahu zmien v objeme 881 000,- € s tým, že navýšenie finančného plnenia hradí nájomca.

Uznesením MsZ v Levoči č. 20/B/18 zo dňa 20.9.2012 bola **schválená Zmluva o prevode vlastníctva technického zhodnotenia** prestavby ústavnej lekárne a I.podlažia psychiatrický pavilón **za odplatu 217 172,72 €**,kryté z Investičného fondu.

VŠNP Levoča a.s. požiadala 10.11.2012 prenajímateľa o vydanie súhlasu s podnájmom nebytového priestoru a tým o Dodatok č.5 zmluve v časti zmeny čl. IX – nájomca nie je oprávnený dať predmet zmluvy do užívania tretej osobe, i keď bez súhlasu prenajímateľa už došlo k prenechaniu veci za odplatu tretej osobe, k podnájmu.

Zmluvne dojednané nájomné nebolo v čase kontroly uhradené.

Z dikcie **zmluvy o nájme čl. IX, bod 2** – nájomca nie je oprávnený dať predmet zmluvy do užívania tretej osobe možno konštatovať, že **porušením tohto ustanovenia zmluvy došlo**

k dôvodom na jednostranné odstúpenie od zmluvy zo strany prenajímateľa v súlade s § 666 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Jednostranným odstúpením od zmluvy sa prenajímateľovi vytvorí priestor na opätovné uzatvorenie zmluvy s nájomcom, avšak aj na vyrokovanie výhodnejších zmluvných podmienok, a to z dôvodu, že **platná zmluva o nájme je minimálne v článku IV. Platobné podmienky – výška nájomného 1,- SK ročne a v článku III. Doba trvania nájmu – dohoda zmluvných strán na výpovednej lehote 20 rokov zjavne nevýhodná pre prenajímateľa t.j. mesto Levoča.** Obchodná spoločnosť na základe zákona č. 513/1991 Zb. je právnickou osobou zriadenou za účelom podnikania. Poskytovanie výhodných podmienok samosprávou je v zmysle zákona č.231/2002 Z.z. o štátnej pomoci a zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník považované za subvenciu a nedovolenú pomoc a potiera podmienky zdravej hospodárskej súťaže. **Renta za užívanie vecí má byť stanovená vo výške obvyklej ceny tak, aby obsahovala hodnotu amortizácie /t.j.odpisov/ a nákladov spojených s udržiavaním vecí /t.j.platené poistné, daň z nehnuteľností a pod/.** Vzhľadom na príjmy VŠNP a.s. v roku 2011 10 841 tis.€ bežné príjmy mesta v r.2011 9 097 tis.€/ a jej riadiace, hospodárske i ekonomické zázemie a zároveň záujem mesta na participácii v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti v súlade s § 4 ods.3 písm.h/ zákona č.369/1990 Zb. i v čase hospodárskej krízy a znižovania výkonnosti samosprávy **je vytvorený priestor na štandardnú vzájomnú spoluprácu** už i v nadväznosti na zohľadnenie vzniku možného rizika poškodenia prevádzkových priestorov a.s., ktoré mesto ako vlastník nebude schopné sanovať z dôvodu nevytvorenia finančnej rezervy

b/. Kvalita s.r.o. – nájom nebytových priestorov na Košickej 8 v Levoči

Mesto Levoča ako prenajímateľ uzatvorilo zmluvu č. 29862/SMM/09/38 zo dňa 20.11.2009 o nájme nebytových priestorov na Košickej ulici 8 v Levoči za účelom vykonávania podnikateľskej činnosti za cenu 60,- € /1 m2 ročne na dobu neurčitú. Dodatkom č.1 k zmluve zo dňa 25.10.2010 bola zmenená doba nájmu na dobu určitú na 20 rokov. Z dôvodu porušenia § 9 ods. 2 písm a/ a g/ zákona č. 116/1990 Zb. bolo Uznesením MsZ č. 16/B/27 dňa 24.11.2011 schválené vypovedanie nájmovej zmluvy, pričom listom zo dňa 10.11.2011 bol nájomca vyzvaný predložiť doklady, povoľujúce zásah do nehnuteľností – zriadenie záložne.

Dňa 31.1.2012 bola doručená žiadosť nájomcu o vydanie súhlasu s podnájmom nebytových priestorov pre záložňu a zároveň žiadosť o prehodnotenie výpovede, čo nebolo zo strany mestského zastupiteľstva akceptované a schválené a nájomca bol vyzvaný vypratáť a odovzdať nebytový priestor.

Kvalita s.r.o. podala dňa 28.2.2012 žalobu na súd o neplatnosť výpovede z nájmu. Súdny spor bol ukončený uzatvorením dohody o zmier, objekt je naďalej v užívaní nájomcu.

c/. TYROLL GmbH – nájom nebytových priestorov na Košickej bráne

Nájomná zmluva č. 27323/09/SMM/37 o nájme NP zo dňa 14.10.2009, uzavretá medzi Mestom Levoča a TYROL GmbH, s.r.o. Levoča, predmetom nájmu je objekt Košická brána a terasa za účelom výkonu podnikateľskej činnosti. Dodatok č.1 k zmluve bol uzatvorený 8.11.2010 s predmetom činnosti prevádzkovania cukrárne a kaviarne.

Výška nájomného je stanovená v rozpore s VZN mesta č.122/2004 dohodou vo výške 100,- € ročne na prvých 5 rokov, 500,- € ročne na dobu od 5 do 10 rokov, 1 000,- € ročne na dobu od 10 do 15 rokov.

Osobitné ustanovenia k zmluve pojednávajú o skutočnosti, že nájomca berie na vedomie, že predmet nájmu preberá v stave nespôsobilom na riadne užívanie na dohodnutý účel a zaväzuje sa ho zrekonštruovať a prispôsobiť na tento účel na vlastné náklady do 12

mesiacov od podpisu zmluvy, čo bolo **Dodatkom č.1 zmenené na povinnosť zrekonštruovať prevádzku do 30.6.2011**. Prenajímateľ zabezpečí opravu fasády a strechy.

Doba nájmu je neurčitá s 3 mesačnou výpovednou lehotou a obmedzujúcimi podmienkami: „prenajímateľ má právo vypovedať zmluvu po dobu 15 rokov len, keď nájomca nedodrží nižšie uvedené podmienky zmluvy“:

- nájomca nespustí prevádzku do 12 mesiacov od podpisu a nedodrží účel nájmu,
- nájomca bez vážneho dôvodu pozastaví prevádzku na dobu dlhšiu ako 6 mesiacov
- nájomca mešká s platením nájomného dlhšie ako 3 mesiace

Doba nájmu sa Dodatkom č.1. mení na obmedzovacou podmienkou výpovede, ak nájomca nespustí prevádzku do 30.6.2011 je možné vypovedať nájom.

Na základe preskúmania podmienok zmluvy mesto listom zn. 24470/MaP/2011 zo dňa 7.9.2011 doručilo Tyrol GmbH, s.r.o. **výpoveď z nájmu** ku dňu 31.12.2011, čo bolo zrušené z dôvodu dočasného otvorenia prevádzky.

Vzhľadom na skutočnosť, že prevádzka nie je otvorená, nevykonáva sa v nej činnosť a je dôvodné podozrenie, že predmet nájmu je využívaný v rozpore s účelom nájmu, mesto pristupuje k ukončeniu nájomného vzťahu výpoveďou k 31.12.2011.

Hlavný kontrolór upozorňuje, že v zmluve bol daný bližšie nešpecifikovaný súhlas na vykonanie zmeny na veci, kde nebol určený vecný a finančný rozsah plnenia. V prípade výpovede je nutné zohľadniť vykonané zmeny na veci v súlade so zákonom č. 50/1976 Zb., zákonom č.595/2003 Z.z. a zákonom č.40/1964 Zb., čo môže mať za následok povinnosť vyplatiť finančnú náhradu za vykonané zmeny na veci. Z tohto dôvodu **je povinnosťou vlastníka veci každý zmluvne dojednaný spôsob výkonu zmeny na veci vo vlastníctve mesta vopred prehodnotiť vrátane určenia vlastníckych vzťahov, finančnej náročnosti, odpisovania a následného prevzatia veci pri ukončení zmluvného vzťahu**. V prípade nedojednania týchto podmienok vopred je povinnosťou vyporiadať vykonané zhodnotenie v súlade s § 451-459 zákona č.40/1964 Zb. – vydat' bezdôvodné obohatenie.

3. Nájom bytov a príslušenstva k bytom

V oblasti kontroly zmlúv o nájme bytov a príslušenstva k bytom možno konštatovať, že zmluvy sú uzatvárané v súlade s platnou legislatívou.

Predmetom kontroly boli náhodne uzatvorné zmluvy s občanmi mesta /p.Bango – Levočské Lúky 28, p.Kostková Valéria – NMP 51, p. Pollák Štefan – Kláštorská 20/.

Kontrolór mesta odporúča venovať zvýšenú pozornosť pri uzatváraní zmlúv o nájme bytov dobe nájmu a dôvodom výpovede, aby nenastali skutočnosti, že zmluvy sú automaticky prolongované a nevypovedateľné.

4. zmluvy o výpožičke

Zmluvu o výpožičke upravuje § 659 až 662 zákona č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník, kde na základe zmluvy o výpožičke vzniká vypožičiavateľovi právo vec po dohodnutú dobu bezplatne užívať, chrániť ju pred poškodením, stratou alebo zničením. **Predmetom výpožičky môže byť len vec nezameniteľná**. Prenajímateľ je povinný odovzdať vec v stave spôsobilom na užívanie, vypožičiavateľ je oprávnený vec užívať len v súlade s poskytnutým účelom a nesmie vec prenechať na užívanie inému, je povinný vec, ktorú nepotrebuje vrátiť.

V nadväznosti na **zákon č. 40/1964 Zb.z. Občiansky zákonník, ktorý upravuje bezplatné výpožičky je povinnosťou vypožičiavateľa hradiť náklady za služby spojené s výpožičkou a to v pravidelných zálohových platbách** tj.napr. za všetky dodané služby /energia, vykurovanie, vodné a stočné a pod./. V zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. a zákona č.583/2004 Z.z., zákona č.431/2002 Z.z. a zákona č.595/2003 Z.z. **subjekt územnej**

samosprávy nemôže uhrádzať výdavky za iný subjekt s vlastnou právnou subjektivitou t.j. za občianske združenia, rozpočtové a príspevkové organizácie, združenia občanov na základe zákona č.40/1964 Zb.z., podnikateľské a iné subjekty, aj keď poskytujú verejno-prospešné služby vo vypožičaných priestoroch v správe mesta. Náklady na služby spojené s výpožičkou **je požičiavateľ povinný vyúčtovať a požadovať refundáciu skutočných hotových výdavkov od vypožičiavateľa s prihliadnutím na pravidelné opakované plnenia** /nepostačuje ročné vyúčtovanie – nie je opakovaným plnením/.

Na základe týchto skutočností hlavný kontrolór odporúča prehodnotiť zmluvy o výpožičke a za skutočne vynaložené hotové výdavky spojené s užívaním vecí požadovať náhradu od vypožičiavateľa a nadväzne na to **prijat' pravidlá poskytovania výpožičiek priestorov a zaviazat' vypožičiavateľa na úhradu služieb spojených s výpožičkou** /bezplatne poskytovať menej atraktívne priestory/. V súlade s VZN č.7/2006 **stanoviť, ktorým subjektom a na aké účely je možné bezplatne vypožičať priestory.**

Kontrolór upozorňuje na v praxi používanú skutočnosť, kedy je zmluvnými partnermi uzatvorená nájomná zmluva „bezodplatne“, nájomná zmluva za „symbolickú cenu“ alebo nájomná zmluva so stanovením odplaty za užívanie vecí, ktorá je v rozpore s právnym poriadkom SR a povinnosťou stanoviť odplatu vo výške všeobecnej trhovej ceny, používanej v mieste a čase za užívanie vecí t.j.vo výške obvykle stanovenej ceny. Uzavretými „nájomnými zmluvami“ sa zastiera iný právny úkon – vypožičanie nezameniteľnej veci.

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti bol ukončený vypracovaným záznamom č. HK/34617/2012 zo dňa 13.12.2012 vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené nedostatky a rozdiely, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.

2. Kontrola použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov t.j. peňažných fondov mesta Levoča vytvorených v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. – Fond tepelného hospodárstva, Investičný fond, Fond rezerv a Fond rozvoja bývania. Cieľom kontroly bolo veriť skutkový stav tvorby a použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov v nadväznosti na schválené štatúty fondov. **Kontrolovaným subjektom** bol Mestský úrad Levoča, finančné oddelenie. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady, preukazujúce správu fondov mesta vedených na osobitných účtoch **za rozpočtové obdobie r. 2011.**

Použitie prostriedkov mimorozpočtových peňažných fondov je ustanovené v § 7 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde obec môže na plnenie svojich úloh použiť prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov a ustanovenie § 7 ods.6 o tom, že obec si môže na plnenie svojich úloh zriadiť mimorozpočtové peňažné fondy. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v ustanovení § 1 ods.2 ustanovuje, že majetok mesta tvoria aj finančné prostriedky okrem nakladania s finančnými prostriedkami verejnej správy podľa zákona č.523/2004 Z.z., určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy. Mesto Levoča v súlade s § 15 zákona č.583/2004 Z.z., § 7 zákona č. 369/1990 Zb. a VZN mesta Levoča č. 3/2011 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta spravuje samostatne oblasť zriaďovania, naplňovania a čerpania mimorozpočtových zdrojov hospodárenia – vlastných fondov mesta. **Mesto má zriadených celkom 5 fondov, ktoré sa riadia Štatútmi fondov,** ktoré upravujú nakladanie s mimorozpočtovými zdrojmi fondov. Správu fondov vykonáva finančné oddelenie Mestského úradu v Levoči.

A/ Rezervný fond v roku 2011 nebol naplnený z dôvodu vykázania schodku hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu. **Mesto ku dňu vykonaniu kontroly eviduje zostatok na rezervnom fonde vo výške 786,41 € čo možno kvalifikovať ako nedostatočnú rezervu na**

krytie bežných výdavkov na odstránenie havarijných stavov majetku, likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou udalosťou, kde čerpanie výdavkov na tento účel ustanovuje § 10 ods. 8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Kontrolór mesta odporúča orgánom mesta pri tvorbe budúcich rozpočtov venovať pozornosť aj možnosti tvorby rezervného fondu** nad zákonom ustanovený limit tvorby najmenej 10 % z prebytku hospodárenia mesta v zmysle § 15 ods.4 a § 10 ods.8 zákona č.583/2004 Z.z. s cieľom zabezpečenia urýchlenej likvidácie nepredvídaných udalostí a ich konzekvencií.

B/ Tvorba a použitie prostriedkov **Fondu tepelného hospodárstva** je upravená v Štatúte, ktorý je schválený uznesením MZ č. 39/B/52 z 22.11.2005 a obsahuje špecifikáciu použitia na zabezpečenie projektovej dokumentácie a opráv v oblasti tepelného hospodárstva /kotolne, rozvody a pod. vo vlastníctve mesta/. **Mesto spravuje v súčasnosti celkom 6 kotolní. Zostatok na účte k 31.12.2011 predstavuje 352,86 €, čo vzhľadom na výšku výdavkov, potrebných na opravy a najmä na zabezpečenie efektívnosti vykurovania využitím modernejších systémov regulácie možno definovať ako nedostatočnú rezervu /povinnosť zabezpečiť tzv.certifikáty energetickej náročnosti stavieb/. Použitie prostriedkov FRTH bolo v súlade s určeným účelom a s objemom prác v objeme schválenom MsZ.**

C/ Investičný fond mesta sa riadi Štatútom tvorby a použitia mimorozpočtových zdrojov Investičného fondu a **prostriedky možno použiť na rozvojové programy** mesta, pričom **o jeho použití rozhoduje mestské zastupiteľstvo.**

Zostatok prostriedkov na investičnom fonde k 31.12.2011 predstavuje 896 659,72 €, čo je dostatočný objem na zabezpečenie krytia technického zhodnotenia vo VŠNP Levoča a.s. v objeme 881 000,- €, ktorým je viazané mesto uznesením. Finančné prostriedky použité v roku 2011 a 2012 na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu v priebehu rozpočtového roka je povinné vrátiť a vyporiadať do 31.12.2012. Mesto Levoča časť finančných prostriedkov presúvalo počas roka na termínové vklady za účelom ich zhodnocovania. **V roku 2011 bolo schválené použitie prostriedkov investičného fondu vo výške 107 560,- €, ktoré bolo viazané vrátením rešufundovaných nákladov projektov, čo do času vykonania kontroly nebolo vykonané.** Podľa prehľadu pohybov na investičnom účte a zostatku na účte bolo zistené, že v roku 2011 boli vyčerpané finančné prostriedky v celkovom objeme **278 235,59 € na investičné rozvojové programy kapitoly školstvo.**

Mestské zastupiteľstvo 7.6.2012 prijalo uznesenie č.10, ktorým sa zaviazalo účelovo použiť prostriedky z investičného fondu nasledovne: „**MZ schvaľuje technické zhodnotenie** vykonané nájomcom v zmysle čl. 7 Zmluvy o nájme v **areáli VNsP Levoča a.s.** v celkovej rozpočtovanej výške **maximálne do 881 000,-€** V prípade, že majoritný akcionár spoločnosť AGEL-SK a.s. prekročí tento rozpočet, mesto Levoča nie je povinné doplatiť túto sumu a rozdiel uhradí spoločnosť AGEL-SK a.s.“. Časť vykonaného technického zhodnotenia v objeme 217 tis.€ bolo prevedené do správy mesta ku dňu vykonania kontroly.

Vzhľadom na celospoločenskú krízu a hospodárenie samosprávy po preinvestovaní účelovo vyčlenených zdrojov na obnovu objektov v areáli VŠNP Levoča a.s. je potrebné sa zaoberať možnosťami získavania zdrojov do tohto fondu a vytvorenia rezervy na obnovu majetku mesta napr.aj z naplnenia príjmov z nájmného za objekty v areáli nemocnice.

D/ Fond rozvoja bývania sa riadi Štatútom fondu, v ktorom sú podrobne určené príjmy napr z výnosov z prevodu vlastníctva bytov, pozemkov, nebytových priestorov a čerpanie fondu na účely zabezpečenia mestskej bytovej výstavby, opravy nebytových priestorov, modernizácia,

zatepľovanie, výstavba infraštruktúry mesta. Zostatok na účte k 31.12.2011 predstavuje 17 652,63 €. Kontrolnoučinnosťou bolo zistené, že skutočne realizované výdaje v roku 2011 v objeme 43 800,- € boli v súlade so schváleným dňom prostriedkov k jeho použitiu na rok 2011 vo výške 49 500,- €, došlo k úspore včerpaní prostriedkov fondu oproti plánovanému čerpaniu.

E/ Sociálny fond sa spravuje zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde, má ustanovené v zmysle štatútu fondu a nebol predmetom výkonu finančnej kontroly.

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti bol ukončený vypracovaným záznamom č. HK/33885/2012 zo dňa 3.12.2012 vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené nedostatky a rozdiely v nadväznosti na vykazovanie správy vlastných mimorozpočtových zdrojov mesta – fondov mesta.

3. Kontrola výdavkových finančných operácií v nadväznosti na čerpanie rozpočtu mesta vo fiskálnom roku 2012 s cieľom kontroly overiť pri realizácii finančných operácií dodržiavanie zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č.431/2002 Z.z. v nadväznosti na Opatrenie MF SR č.MF/16786/2007-31 pri zúčtovaní výdavkových finančných operácií čerpania rozpočtu mesta **Kontrolovaným subjektom** bol Mestský úrad Levoča, finančné oddelenie. Ku kontrole boli predložené všetky účtovné doklady za mesiac február 2012 a náhodným výberom vyžiadané doklady, preukazujúce realizované finančné operácie rozpočtovej klasifikácie 637003 – propagácia, reklama, inzercia a rozpočtovej klasifikácie 637004 všeobecné služby – klub dôchodcov, realizované v mesiacoch august-september 2012

Kontrolou nebolo zistené porušenie a prekročenie zákonov, VZN mesta a interných smerníc a stanovených limitov napr.na poskytovanie zálohy na drobný nákup. Hotovostný styk je realizovaný v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a na základe Internej smernice č. 4/2010 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory a Smernicou č. 3/2010 – Zásady vedenia pokladnice, kde je určený limit pokladne.

Účtovná jednotka **spracováva pokladničné účtovné doklady** v súlade s **§ 7 a § 10 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve**, v súlade s účtovnými zásadami, prehľadným spôsobom, s **podporou informačného systému KORWIN**. Pred zúčtovaním finančnej operácie je vykonaná predbežná finančná kontrola **v nadväznosti na zákon č. 502/2001 Z.z.**

Kontrolnou činnosťou bolo **prehodnotených všetkých 35 bežných účtov za mesiac február**, mesto prevažnú časť finančných operácií realizuje bezhotovostne. Kontrolované boli všetky obraty na účtoch t.j. finančné operácie a k nim priradené doklady.

Na základe kontroly možno konštatovať, že pretrvávajú opakujúce sa nedostatky, napr.:

- podľa **§ 5a zákona č. 211/2000 Z.z** o slobodnom prístupe k informáciám je od 1.1.2011 mesto povinná osoba, ktorá musí zverejňovať zmluvy, **zákonom č. 546/2010 Z. z.** sa **doplnilo do zákona č.40/1964 Zb.Občianskeho zákonníka, ustanovenie - § 47a**, ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia** – pričom k porušeniu došlo napr. pri úhrade VPD 1225/2012 zo dňa 10.2.2012 - zmluva o hudobnej produkcii MURI zverejnená až 15.2.2012
- došlá faktúra 76/2012 77/2012 za PD realizáciu protipovodňových opatrení od MVO Ľudia a voda, fakturácia realizovaná na základe **obj.č. 9/1100144 z 4.11.2011**“**,objednávka nie je doložená ku faktúre a zúčtovaniu**, čo je nepreukáznym plnením v rozpore so zákonom

- **došlá faktúra č. 284/2012** od Procházka & partners s.r.o. vo výške 825,- € za právne služby, **dokumentácia neobsahuje objednávku ani zmluva o poskytnutí služieb**, avšak v záujme zabezpečenia výkladu zákona č.369/1990 Zb.**možno považovať vynaložený výdavok za oprávnený**, vychádzajúc aj z udeleného plnomocenstva mestom zo dňa 3.1.2012, na základe ktorého nemožno pochybnosť o existencii zmluvného vzťahu. PFK je vykonaná zodpovednými zamestnancami.

- pri **úhrade výdavkov „dotácie z rozpočtu mesta“**, poskytnuté klubom na základe VZN mesta Levoča č.7/2006 sú **plnenia len vo výške zálohy poskytnuté v zmysle zmlúv**, čo nie je v rozpore s VZN vzhľadom na skutočnosť, že poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta je fakultatívnym plnením t.j. plnením bez právneho nároku taxatívne ustanoveného a to až do doby podpísania **zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie**, ktorá sa stáva dňom jej účinnosti **záväznou pre zmluvné strany** a z takto uzatvoreného zmluvného vzťahu vyplýva pre mesto povinnosť plniť.

Predmetom výkonu kontroly dodržiavania ekonomickej klasifikácie v rámci rozpočtovej klasifikácie bola **realizovaná kontrola náhodným výberom v položke 10.2.0.1. – zariadenia sociálnych služieb – Klub dôchodcov**, podpoložke 630 – tovary a služby, ek.klasifikácia **637004 – všeobecné služby** a v položke 01.1.1.6 – výdavky verejnej správy, podpoložka 630 tovary a služby, ek.klasifikácia **637003 – propagácia, reklama a inzercia**.

Kontrolnou činnosťou bolo preukázané, že k časti dokladom, preukazujúcim oprávnenosť výdavkov nie je priložený žiaden záznam o uskutočnení akcie t.j. zoznam účastníkov, dátum konania akcie, ktorý by hodnoverne a pravdivo preukazoval účelnosť a hospodárnosť použitia finančných prostriedkov na uvedený účel, čo ukladá § 7 ods. 1 zákona č.431/2002 Z.z. a § 2 bod 2, písm. k, l, m,n zákona č.502/2001 Z.z..

Možno konštatovať, že niektoré výdavky sú zúčtované **v rozpore s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42** v ekonomickej klasifikácii v rámci rozpočtovej klasifikácie a to na podpoložke 637 003 – propagácia, reklama a inzercia verejnej správy, pričom predmetom finančnej operácie sú iné služby. V prípade zúčtovania došlej faktúry č.1759/2012 za prepravu osôb **je dôvodná pochybnosť, že účel výdavku je fiktívny, t.j.skutočne nerealizovaný**, čo je v rozpore s povinnosťou efektívneho vynakladania verejných zdrojov.

Vzhľadom na skutočnosť, že **kontrola výdavkových finančných operácií za rok 2012 je vykonaná priebežne v II.polroku 2012 náhodným výberom, pričom účtovná závierka vrátane inventarizácie účelnosti zúčtovania jednotlivých položiek bude zostavovaná k 31.12.2012, je časový priestor na doplnenie preukázanosti zúčtovaných dokladov vrátane správneho účtovného a rozpočtového zatriedenia výdavkov.**

Zákon č.69/2012 Z.z. ktorý mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým sa dopĺňa aj zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, ktorý je účinný od 1.3.2012, kde došlo v § 9 zákone č. 502/2001 Z.z. k zmenám. Z dôvodov legislatívnych zmien odporúčame zmeniť doterajší zaužívaný spôsob a obsahovo doplniť RKL a tým zosúladiť skutkový stav s právnym stavom.

Kontrolou výdavkových finančných operácií za rok 2012 v nadväznosti na čerpanie rozpočtu mesta, ku dňu vykonania kontroly **boli zistené pochybenia, ktoré vzhľadom na spracovanie účtovnej závierky za rok 2012 je možné na základe zistení z kontrolnej činnosti odstrániť k 31.12.2012 a ktorých riešenia budú predmetom spracovania stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2012 a kontrolnej činnosti v roku 2013**

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti bol

ukončený vypracovaným **záznamom č. HK/34325/2012** zo dňa 10.12.2012 vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené nedostatky a rozdiely, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.

4. Kontrola ekonomických nástrojov v odpadovom hospodárstve s cieľom kontroly preveriť plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za likvidáciu odpadov v nadväznosti na Smernicu 2008/98/ES a pripravovanú novelu zákona č.223/2001 Z.z. o odpadoch k 1.1.2013, ktorej cieľom je znížiť skládkovanie prijatím opatrení na predchádzanie vzniku odpadov a triedenie zberu a ekonomický dopad opatrení na mesto a obyvateľov v nadväznosti na zákon č.582/2004 Z.z. a VZN č.20/2008 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. **Kontrolovaným subjektom mali byť** Technické služby mesta Levoča. A Mestský úrad Levoča, finančné oddelenie.

Kontrolná úloha **č.4 z PKČ II/2012 bola presunutá do PKČ I/2013 z dôvodu omeškania aproximácie ES do právneho poriadku SR**, kde nový zákon o odpadoch bude mať zásadný vplyv na program odpadového hospodárstva najmä z ekonomického hľadiska.

5. Kontrola zúčtovacích vzťahov stavu zásob potravín v Školskej jedálni ZŠ Francisciho s cieľom kontroly – preveriť obstarávanie, evidenciu, zúčtovanie a inventarizovanie stavu zásob v Školskej jedálni Základnej školy Francisciho v Levoči v nadväznosti na zákon č.431/2002 Z.z.o účtovníctve, kde **kontrolovaným subjektom bola Školská jedáleň pri Základnej škole Francisciho v Levoči.**

Oblasť je **spravovaná v súlade s právnym poriadkom**, najmä zákonom č. 369/1990 Zb.o obecnom zriadení, zákonom č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p., zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení v z.n.p., zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonník práce, vyhláškou MŠ SR č.366/2007 Z.z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania, vyhláškou MŠ SR č.330/2009 o zariadení školského stravovania, vestníkom MZ SR čiastka 7-8/1997 odporúčané výživové dávky pre obyvateľov SR, odporúčaním MŠ SR, list č.124/2001 metodické usmernenie k zásadám pre zostavovanie jedálnych lístkov v zariadeniach školského stravovania, VZN mesta Levoča č.4/2012 o určení výšky dotácie v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy alebo na skutočného stravníka na hlavné jedlo a doplnkové jedlo a **internými normatívne právne akty a zdokumentovanými postupmi** – prevádzkový poriadok a príkaz riaditeľa

Školská jedáleň pri Základnej škole Francisciho 11 v Levoči bola zriadená ako súčasť základnej školy zriaďovacou listinou, kde zriaďovateľom je mesto Levoča.

Na základe § 140 ods. 3 zákona č.245/2008 Z.z. **stravníkom v školskej jedálni môžu byť žiaci, zamestnanci škôl a školských zariadení a so súhlasom zriaďovateľa a RÚVZ aj iné fyzické osoby.** Mesto Levoča vydalo súhlas s poskytovaním stravy pre iné fyzické osoby, zriaďovateľ správne určil výšku príspevku na režijné náklady.

V § 6 ods.12 písm.d/ zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve je **obec povinná určiť na príslušný kalendárny rok výšku príspevku v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy alebo na stravníka na jedno hlavné jedlo.** V školskej jedálni pri Základnej škole Francisciho 11 v Levoči je poskytovaná strava žiakom za úhradu stanovenú zákonom č.245/2008 Z.z. a **VZN mesta Levoča č.10/2011 o výške príspevku nákladov na nákup potravín.**

Hlavný kontrolór upriamuje pozornosť na možnosti rozšírenia služieb v stravovaní bez finančnej náročnosti, financovaných z prostriedkov Európskych fondov, štátneho rozpočtu a iných zdrojov napr. program „Školské ovocie“.

Spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania je stanovené Vyhláškou Ministerstva školstva SR č. 330/2009 o zariadení školského stravovania

Inventúrny stav zásob k 30.9.2012 v školskej jedálni predstavuje 2 316,74 €, fyzickou kontrolou náhodným výberom a kontrolou zúčtovacích vzťahov nebol zistený rozdiel, účtovný stav súhlasí so stavom skutočným. Hlavný kontrolór odporúča aj v nadväznosti na metodický pokyn KŠÚ v Prešove nevytvárať nadbytočné skladové zásoby.

Hlavný kontrolór odporúča preskúmať spôsob účtovania dodávok a spotreby mäsa v objemovom vyjadrení a prijať opatrenia na odstránenie rozdielov. Pri reklamáciách tovarov a zúčtovaní nevyfakturovaných dodávok zmeny odôvodniť na osobitnom liste k faktúre s cieľom odstrániť pochybnosti o dodaní a prijatí tovarov na sklad.

I keď zákon č.25/2006 Z.z. neukladá povinnosť účtovnej jednotke vykonávať prieskum trhu, na základe zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č.523/2004 Z.z. je účtovná jednotka povinná verejné finančné prostriedky vynakladať hospodárne a efektívne, tzn. aj realizovaním prieskum trhu na požadovaný druh tovaru.

Hlavný kontrolór mesta odporúča niektoré druhy potravín, ktorých hodnota je už ku termínu vykonania kontroly blížiac sa k hranici 10 tis.€ bez DPH účtovne druhovo rozlíšiť, v opačnom prípade je nutné postupovať v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z., t.j. realizovať verejné obstarávanie na dodávky tovarov.

V zmysle § 102 ods. 4 zákona č.25/2006 Z.z. verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtťoročne na web sídle verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s hodnotami vyššími ako 1 000 €. Kontrolný orgán odporúča prehodnotiť spôsob zverejňovania v rozpočtovej organizácii a postupovať v súlade so zákonom.

Povinná osoba zo zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňuje dokumenty v súlade s legislatívou v zákonom ustanovených lehotách.

Predbežná finančná kontrola je vykonávaná na základe zákona č.502/2001 Z.z. Kontrolný orgán odporúča zosúladiť výkon po formálnej stránke, t.j. vopred preskúmať účtovný doklad.

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti bol ukončený vypracovaným záznamom č. HK/31989/2012 zo dňa 30.10.2012 vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené rozdiely a nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.

6. Analýza súdnych sporov a Dohôd o uzavretí zmiernu v nadväznosti na zmeny v § 15 ods. 2 písm.jj/ VZN mesta Levoča č.9/2010 Štatút mesta Levoča v znení neskorších zmien a doplnkov s cieľom kontroly vykonať analýzu prebiehajúcich súdnych sporov nadväznosti na zmeny a doplnky § 15 VZN mesta Levoča č.9/2010. **Kontrolovaným subjektom bol Mestský úrad.** Ku kontrole boli predložené k nahliadnutiu spisy súdnych sporov majetkovým oddelením a právnym útvarom.

Oprávnenia primátora konať vo veciach podávania a vybavovania žalôb v súdnom konaní a uzatváraní súdneho zmiernu sú ustanovené v § 13 ods.4 písm.e/ zákona č.369/1990 Zb.z.- primátor rozhoduje vo všetkých veciach správy mesta, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom mesta vyhradené mestskému zastupiteľstvu. **VZN mesta Levoča č.20/2011**, účinným od 14.12.2011 vypustené z VZN č.9/2010 ustanovenie § 15 bod 2 písm. jj/ - mestské zastupiteľstvo rozhoduje o podaní žalôb, uzavretí súdneho zmiernu – **kompetencia** bola odo dňa účinnosti VZN č.20/2011 **prenesená na primátora mesta Levoča.**

Mesto Levoča sa pri zabezpečovaní právnej agendy a prebiehajúcich súdnych sporov spravovalo zákonmi a VZN mesta. Odborné právne služby zabezpečuje právny útvar MsÚ v súčinnosti s advokátmi, exekútormi a mandátnymi správcami.

Mesto vedie ku dňu vykonaniu kontroly celkom 7 konaní voči dlžníkom mesta, ktorí sú v konkurze, 14 sporov v roku 2012 bolo prejednávaných v súdnom konaní, z toho spor s Kvalita s.r.o. bol ukončený mimosúdnou dohodou, v 3 prípadoch bolo mesto v spore neúspešné /TV Levoča s.r.o., Arland s.r.o., rodina Petříková/ v dvoch prípadoch súd prerušil konanie a uložil sporným stranám povinnosť rokovať o mimosúdnom ukončení sporu /L&L média s.r.o., TSS Grade a.s./. V roku 2012 boli ukončené 3 súdne spory /VEPOS s.r.o., Markíza TV, Slovenská konsolidačná a.s./, v ostatných prípadoch konanie nebolo ukončené.

Mesto v konaní pred súdom zastupuje primátor alebo splnomocnený zástupca.

V záujme predchádzania sporovým konaniam je nevyhnutné dôsledne uzatvárať zmluvy, jasne formulovať práva a povinnosti zmluvných strán. V prípade porušenia ustanovení zmluvy na vyriešenie sporu využívať možnosť uzavretia mimosúdnej dohody, v prípade neúspechu domáhať sa práv v súdnom konaní. Súdny v konaní umožňujú zmluvným stranám dohodnúť sa mimosúdne. Súdne konanie nie je vždy zárukou úspešnosti v spore, čoho príkladom je aj zistenie z kontroly /napr. spor rodina Petříková/.

Exekutívne orgány mesta sú povinné chrániť naliehavý právny záujem mesta, daňoví poplatníci t.j. občania mesta z rozpočtu, ktorý má zabezpečovať potreby občanov platia aj finančné náklady na súdne konania, trovy, odmeny právny zástupcom a zmluvné sankcie a pokuty, nadštandardne dojednané exekutívou mesta v platných zmluvách /napr. zmluva Arland/. **Uzatváranie zmlúv nevýhodných pre samosprávu sa stáva pravidlom a cielene finančne zaťažuje rozpočet samosprávy, čoho dôkazom je aj neúspešnosť samosprávy v súdnych sporoch pri vymáhaní zmluvne dojednaných záväzkov.**

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti bol ukončený vypracovaným záznamom č. HK/33245/2012 zo dňa 20.11.2012 vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené rozdiely a nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.

7. Výkon následnej finančnej kontroly na základe aktuálnych požiadaviek Mestského zastupiteľstva v Levoči na základe zákona č.369/1990 Zb., § 18f ods.1, písm.h/ a Primátora mesta Levoča na základe zákona č. 575/2001 Z.z. /kompetenčný zákon/ s cieľom kontroly - preveriť efektívne a účelné využívanie zdrojov rozpočtu mesta. **Kontrolovaným subjektom boli verejno-právne korporácie podľa požiadaviek MZ Levoča a Primátora mesta Levoča v súčinnosti s vecne príslušnými oddelenia MÚ, rozpočtovými a príspevkovými organizáciami mesta.**

7.1. Kontrola správnosti a preukázateľnosti odmeňovania poslanca MZ Ing. Jána Babeja

Na základe žiadosti primátora mesta a poslanca MZ PaedDr. Viru zo dňa 28.6.2012 bola vykonaná **kontrola správnosti a preukázateľnosti odmeňovania poslanca MZ v Levoči Ing. Babeja Jána,** ako zástupcu primátora v plnom rozsahu práv a povinností, počas výkonu funkcie vykonávanej na základe poverenia PaedDr. Majerského zo dňa 19.10.2011 do 26.4.2012. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a preukázateľnosť odmeňovania zástupcu primátora Ing. Babeja Jána v období od 19.10.2011 – 26.4.2012.

Nárokovateľnosť na odmeny upravuje právny poriadok SR, najmä Ústavný zákon č.460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky, zákon NR SR č.38/1993 Zb. o organizovaní Ústavného súdu SR a o konaní pred ním, zákon č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení,

zákon č.253/1994 Zb.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest a interné normatívne právne akty a zdokumentované postupy Zásady odmeňovania poslancov MsZ v Levoči a členov komisií MZ s účinnosťou od 1.6.2011, Organizačný poriadok MsÚ v Levoči /platný od 19.10.2011/ a VZN č.9/2010 Štatút mesta.

Hlavný kontrolór mesta po preskúmaní dostupných rozhodnutí konštatuje: od právoplatného a vykonateľného rozhodnutia ÚS SR od 16.11.2011 PaedDr.Majerský nekonal ako primátor. Na základe § 27 ods.3 zákona č.369/1990 Zb.o obecnom zriadení, ak ÚS SR vyhlási voľby do orgánu územnej samosprávy za neplatné, právne úkony, ktoré vykonala osoba vystupujúca ako primátor sú úkony platné a vyvolávajú právne účinky, tzn. aj **poverenie pre Ing. Babeja na zastupovanie primátora v plnom rozsahu práv a povinností**, vydané 19.10.2011 neplatne zvoleným primátorom mesta Levoča **je platným právnym úkonom**, pretože menovať zástupcu primátora patrí do výlučnej kompetencie primátora mesta v súlade s § 13 b ods.3 zákona č.369/1990 Zb.z..

Menovanie, rozsah výkonu práv a povinností a odmeňovanie zástupcu primátora mesta upravuje zákon č. 369/1990 Zb.z., zákon č.253/1994 Z.z., v meste Levoča VZN č.9/2010 Štatút mesta, Zásady odmeňovania poslancov MsZ v Levoči a členov komisií MsZ a Organizačný poriadok MsÚ v Levoči.

Orgány miestnej samosprávy sú jedným z hlavných základov demokratického systému, občania majú právo podieľať sa na riadení verejných vecí. Princíp územnej samosprávy je uznaný Ústavou SR a právnym poriadkom SR. Miestna samospráva predstavuje právo a spôsobilosť miestnych orgánov spravovať a riadiť verejné záležitosti v rámci kompetencie, ustanovenej zákonom a v záujme miestneho obyvateľstva. Správu verejných vecí vykonávajú orgány, ktoré sú k občanovi najbližšie. Právo vykonávajú zastupiteľstvá, ktorých členovia sú slobodne volení a slobodne vykonávajú funkciu, za ktorú im patrí primeraná finančná náhrada výdavkov spojených s výkonom funkcie, kompenzácia ušlých príjmov alebo odmena za vykonanú prácu. Zamestnancom miestnej správy podľa ich zásluh a schopností sa poskytuje primerané odmeňovanie. Na základe uvedených princípov a zásad miestnej samosprávy bol zástupca primátora mesta **Ing.Babej Ján poverený výkonom funkcie na základe § 13b/ ods.1 zákona č.369/1990 Zb.z.**, schválené Uznesením MsZ č. 9/A/2 dňa 25.7.2011.

V zmysle čl. II. ods. 3 Zásad odmeňovania poslancov MsZ v Levoči a členov komisií MsZ patrí zástupcovi primátora mesta „primeraný plat od mesta“, ktorý určuje MsZ na návrh primátora mesta. O zmenách platu a odmenách zástupcu primátora rozhoduje MsZ. **Plat zástupcovi primátora mesta Ing. Jánovi Babejovi vo výške 80 % z určeného a schváleného platu primátora mesta bol schválený Uznesením MsZ č.9/C/5 dňa 25.7.2011.**

Primátor mesta vydal dňa 19.10.2011 poverenie pre Ing. Babeja na zastupovanie primátora v plnom rozsahu práv a povinností. Uznesením MsZ č.15/B/35 zo dňa 27.10.2011 bolo poverenie duplicitne schválené poslancami MsZ v rozpore s § 13b ods.1 zákona č.369/1990 Zb.z., pretože menovanie zástupcu primátora patrí do výlučnej kompetencie primátora a z tohto dôvodu bolo Uznesením MsZ č.19/G/1 zo dňa 26.1.2012 zrušené Uznesenie MsZ č.15/B/35.

Uznesením MsZ č.16/B/40 zo dňa 24.11.2011 bol schválený plat zástupcovi primátora mesta Ing.Babejovi s účinnosťou od 21.11.2011 do doby skončenia výkonu funkcie.

Na základe Organizačného poriadku MsÚ v Levoči, platného od 19.10.2011 , časť III. Vzťah volených orgánov mesta k mestskému úradu, § 7 postavenie zástupcu primátora k mestskému úradu, bod 4 – Mesto Levoča poskytuje zástupcovi primátora, ktorý je na výkon funkcie dlhodobo plne uvoľnený zo zamestnania, za výkon funkcie primeraný plat od mesta.

Na základe platnej legislatívy a právnych skutočností je nutné konštatovať, že štatutárnemu zástupcovi územnej samosprávy patrí za výkon jeho funkcie primeraný plat, ktorý schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie platného právneho poriadku SR, povinností štatutárnych orgánov vo veci vykonateľnosti rozhodnutia ÚS SR, prekročenie kompetencií volených zástupcov územnej samosprávy a nadväzne výška ich plátov a odvodových povinností a na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, výkon kontrolnej činnosti bol ukončený vypracovaným **záznamom č. HK/23329/2012** zo dňa 16.7.2012, keďže neboli zistené porušenia právnych predpisov.

7.2. Kontrola procesu a výsledku výberových konaní na obsadenie vedúcich oddelení majetkového a organizačného a vnútornej prevádzky

Hlavný kontrolór vykonal z vlastného podnetu kontrolu procesu a výsledku výberového konania, vyhláseného štatutárnym zástupcom mesta Levoča na základe § 5 ods.3 zákona č.552/2003 Z.z. na obsadenie miesta vedúceho zamestnanca - **vedúci oddelenia majetkového a vedúci oddelenia organizačného a vnútornej prevádzky.**

Hlavný kontrolór konštatuje, že samotné výberové konania boli objektívne, s dôrazom na **odbornosť, efektívnosť a flexibilitu.** Uchádzači vopred poznali okruh právnych predpisov v intenciách ktorých bude vedené výberové konanie, priebeh výberového konania nevykazoval žiadne nedostatky, znaky preferovania určitých uchádzačov, diskriminácie alebo zvyhodňovania.

Hlavný kontrolór pri kontrole obsadenia pracovných pozícií vedúcimi zamestnancami na základe výberového konania, vykonaného na základe § 5 ods. 1 zákona č.552/2003 Z.z. zákona o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov **nezistil závažné porušenia hmotno-právnych a procesno-právnych predpisov.** Doporučenia hlavného kontrolóra uvedené v samotnom zázname z kontroly majú odporúčací charakter, ktoré v záujme predchádzaniu priet'ahom v konaní alebo zmareniu samotného výberového konania je vhodné aplikovať.

Kontrola bola ukončená vypracovaním dvoch **záznamov z kontroly,** a to **č.HK/29090/2012** zo dňa 28.9.2012 a **č. HK/ 29091/2012** zo dňa 28.9.2012.

7.3. Kontrola overenia súladu právneho stavu so stavom aktuálnym pri vyberaní správnych poplatkov na MsÚ v Levoči

Kontrola preskúmania zákonnosti bola vykonaná najmä so zámerom **preventívneho pôsobenia kontroly, z vlastného podnetu,** v záujme zistenia nedostatkov a ich včasného odstránenia pri prechode povinností, vyplývajúcej z právnej úpravy k 1.10.2012

V **nadväznosti na novelu č.286/2012 Z.z. zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov,** ktorá je účinná od 1.10.2012 a aktuálne sa premieta do výkonu správnych a samosprávnych činností mesta **hlavný kontrolór vykonal kontrolu overenia súladu právneho stavu so stavom aktuálnym pri vyberaní správnych poplatkov** na Mestskom úrade v Levoči k termínu 1.10.2012.

Mesto Levoča má zatriedené správne poplatky do 4 okruhov, a to:

- Oddelenie ekonomické a miestnych daní,
- Oddelenie cestovného ruchu a rozvoja mesta,

- Oddelenie organizačné a vnútornej prevádzky,
- Oddelenie investičnej činnosti, územného plánovania, ŽPaSÚ.

Vzhľadom na kontrolné zistenia bolo vedúcej FO Ing. Kellerovej a vedúcemu odd. CRaRM Ing. Dunčkovi **vypracovať aktualizovaný sadzobník** v zmysle poslednej novelizácie zákona o správnych poplatkoch (č. 286/2012 Z.z.), a následne **zabezpečiť jeho zverejnenie** na webovej stránke mesta. Zodpovední vedúci zamestnanci ostatných oddelení podľa uvedených okruhov vyberania správnych poplatkov ku termínu vykonania kontroly zabezpečili aktualizáciu poplatkov. O výsledku kontroly bol vypracovaný **záznam č. HK/29619/2012** zo dňa 4.10.2012

C/ Správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností, petícií a podaní občanov za II. polrok 2012

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií za obdobie od poslednej podanej správy (jún 2012) boli zaevidované 2 sťažnosti. Ďalších 5 obdržaných podaní po ich obsahovom posúdení nespĺňali náležitosti sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, ani náležitosti petície v zmysle 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, a preto boli tieto podania zo strany ÚHK vybavené ako bežná korešpondencia v riadnej 30 dňovej lehote.

SŤAŽNOSTI: 2

Sťažnosť občana, ktorý namieta postup MsÚ ako aj Technických služieb pri výrube stromu v lokalite medzi Probstnerovou cestou 3 a sídliskom Pri prameni.

Sťažnosť skupiny občanov – vlastníkov pozemkov v k.ú. Závada, ktorí namietajú osadenie technickej zábrany – rampy v lokalite vstupov na lesné pozemky v tejto lokalite. Rampy boli osadené zo strany Pozemkového družstva Závada na základe vydaného Rozhodnutia mesta k osadeniu dopravného značenia, s čím sťažovatelia nesúhlasia a namietajú, že oni ako vlastníci pozemkov majú obmedzené vlastnícke práva.

Obidve sťažnosti sú v štádiu riešenia v súčinnosti s vecne príslušnými organizačnými jednotkami MsÚ a budú vybavené v zákonnej 60 dňovej lehote v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

INÉ PODANIA: 5

Podnet občana mesta vo veci požiadavky **riešiť susedský spor vo veci chovu psa** a jeho vnikanie na sťažovateľov pozemok - vzhľadom k vecnej príslušnosti bola predmetná záležitosť doriešená v zmysle kompetencií Mestskej polície. Listom ÚHK zo dňa 24.7.2012 bolo sťažovateľovi oznámené, že vlastník psa má splnené povinnosti voči samospráve, pes je registrovaný, má pridelenú známku, sú zaň uhradené miestne poplatky, doteraz nebol evidovaný priestupok vo veci hroziaceho nebezpečenstva na živote, zdraví alebo majetku spôsobenú chovom tohto psa a majiteľ bol upozornený na povinnosti zabrániť vniknutiu psa na cudzí pozemok.

Podnet občana mesta vo veci podania sťažnosti na **priebeh výberového konania na dodávku plastových okien v súvislosti s rekonštrukciou objektov vo VNsP, a.s. Levoča.** VNsP, a.s. je obchodnou spoločnosťou a spravuje si svoje obchodné záležitosti samostatne i keď minoritným akcionárom a vlastníkom objektov, ktoré sú v nájme VNsP a sú predmetom vykonávaných opráv a rekonštrukcie je aj mesto Levoča. Vzhľadom na skutočnosť, že na nájomcu (VNsP, a.s.) **sa nevzťahuje zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní**, bolo odporúčené sťažovateľovi kontaktovať priamo vedenie obchodnej spoločnosti alebo dozornú radu, ktorá je revíznym orgánom, kompetentným preskúmať hospodárenie spoločnosti.

Podanie od návštevníčky mestského cintorína v Levoči, v ktorom bola vyjadrená **nespokojnosť s tým, že pri osobnej návšteve (dňa 13.7.2012 a opakovane dňa 23.7.2012) časť cintorína v blízkosti hrobového miesta nebola pokosená.** Prešetrením bolo zistené, že kosenie cintorína prebehlo podľa harmonogramu kosenia a tiež v súlade s vyčlenenými finančnými prostriedkami v rozpočte TS na správu cintorína v mesiaci jún a august 2012.

Podanie, ktoré bolo hromadne rozposlané štatutárovi mesta a tiež aj niektorým vedúcim oddelení MsÚ vo veci žiadosti o **poskytnutie informácií ohľadom Manažment plánu** pre roky 2012-2022 ako súčasť lokality Levoča, Spišský hrad a pamiatky okolia. K zverejnenému materiálu bolo možné zasielať pripomienky zo strany občanov, čo **žiadateľ p.Henkrich aj využil a podal svoje pripomienky**, preto mu bolo oznámené, že všetky pripomienky, t.j. aj ním predložené budú predmetom riešenia a vyhodnocovania na zasadnutí Riadiacej skupiny, kde bude následne spracovaná definitívna verzia Manažment plánu, ktorý bude predložený na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Odborná riadiaca skupina po zhodnotení nezaradila pripomienky občana do pripravovaného Manažment plánu.

Podanie občana mesta vo veci požiadavky **zabezpečiť odstránenie autovraku** nachádzajúceho sa na parkovisku pred bytovým domom Greschika 2. Toto podanie bolo vzhľadom na vecnú príslušnosť postúpené Mestskej polícii, ktorá v zmysle zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch zabezpečuje likvidáciu starých vozidiel parkujúcich na celom území mesta Levoča. Za účelom odstránenia autovraku boli v rámci publikovania oznamu v LIM vyzvaní aj občania mesta Levoča na poskytnutie súčinnosti v tejto veci. Z tohto dôvodu bolo spracované VZN o odpadoch, ktoré je v súčasnosti v pripomienkovom konaní a subsumuje aj daný stav.

V Levoči dňa: 14.12.2012

Vypracovali: Mgr.Rusnáčiková Dana

Zahurancová Anežka