

MESTO LEVOČA

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

Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2015

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 2015, schváleného Uznesením MZ č. 3/86 dňa 22.1.2015 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015, schváleného Uznesením MZ č.11/77 dňa 25.6.2015 predkladá Mestskému zastupiteľstvu v Levoči Súhrnnú správu Útvaru hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za sledované obdobie.

Plnenie plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2015 bolo realizované nasledovne:

Plnenie stálych úloh :

- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ v Levoči, MR pri MZ v Levoči a stálych Komisií MZ,
- stály výkon dozoru nad evidenciou sťažností a petícií a ich vybavovaním,
- stály výkon dozoru nad poskytovaním informácií a vybavovaním podnetov občanov,
- *súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2014* a *súhrnná správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za rok 2014*, schválené uznesením MZ 5/34 zo dňa 19.2.2015,
- *odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2014*, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ 7/9 dňa 23.4.2015
- *stanovisko k dlhovej službe*, predložené MZ ako súčasť 1.úpravy rozpočtu na rok 2015, schválené Uznesením MZ 7/13 dňa 23.4.2015 – dlhodobý investičný úver
- *stanovisko k dlhovej službe*, preložené MZ ako súčasť 2.úpravy rozpočtu na rok 2015, schválené Uznesením MZ 8/9 dňa 21.5.2015 – dlhodobý investičný úver ,
- *súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za I.polrok 2015*, predložená na rokovanie MZ dňa 25.6.2015 vrátane správy o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za I.polrok 2015
- spracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2016 až 2018, ktoré bolo súčasťou predloženého návrhu rozpočtu, schválené Uznesením MZ č. 16/9 a 16/10 zo dňa 17.12.2015,
- odborná spolupráca s audítorom mesta,
- odborná spolupráca pri tvorbe VZN mesta – sociálne služby, miestne dane a poplatky,
- odborná spolupráca a pripomienkovanie tvorby zdokumentovaných postupov a smerníc mesta

Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 :

- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, pridelenými v roku 2014 subjektom štátnej správy v školstve a školskej samosprávy /všetky školy a školské zariadenia, zapojené v rozpočte mesta Levoča

- Kontrola použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov mesta Levoča
- Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, poskytnutých formou dotácií za rok 2014 podľa VZN mesta Levoča č. 7/2006 v znení zmien a dodatkov
- Kontrola na základe podnetu primátora mesta zo dňa 9.2.2015 - Kontrola účelnosti a efektívnosti preukazne vynaložených ekonomicky oprávnených nákladov kalkulačného vzorca za rok 2014 SAD Poprad a.s., preukaznosť výkonu kontroly dopravcu oprávneným zamestnancom /revízorom/ vo veci úhrad cestovného cestujúcim za rok 2014 v zmysle čl.7 a čl.11 Prepravného poriadku SAD Poprad a.s.

Neplánované úlohy I. polrok 2015 : TÉMATICKÉ KONTROLY

- Garáže sídl. Západ – návrh riešenia opakovaných podnetov od občanov mesta vo veci požiadavky na výstavbu infraštruktúry ku garážam na sídl.Západ
- Zdôvodnenie zrušenia vyhláseného výberového konania na riad. ZŠ Francisciho
- Spis - Tyroll GmbH, súčinnosť právneho útvaru pri nahliadnutí do spisu OS SNV
- Doručovanie obcou – exekúcie, súdy – súčinnosť mesta
- K rozpočtovej strate z prevádzkovania Detských jasí – návrh na udržanie zariadenia
- Tréningová hala - zimný štadión (zmluvné záväzky a ich preskúmanie)
- VEPOS Autocentrum – zmluva o prevzatí dlhu (rekonštrukcia spisu, návrh riešenia)
- Štatút mesta, Zásady hospodárenia s majetkom mesta, konzultácie, šetrenia a východiská z kontrol pripomienkované pri tvorbe VZN mesta a Smerníc mesta
- Kontrola a revízia Štatútu denného centra seniorov a Zmluvy o združení fyzických osôb v dennom centre seniorov
- Dohoda o určení výšky a spôsobe poskytnutia náhrady za obmedzenie vlastníckych práv LML s.r.o. na Mariánskej hore
- Organizovanie stretnutia ZHK Tatransko-Spišskej sekcie dňa 20.6.2015
- Vybavovanie ústnych podaní a podnetov občanov najmä v oblasti občianskeho spolunažívania, sprostredkovanie a meditácia pri uzatváraní dohôd

Podrobná súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2015 bola poslancom písomne predložená na rokovaní MZ dňa 25.6.2015 a uznesením č. 11/78 bola vzatá na vedomie.

Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 :

1. Výkon následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecných záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní a poplatkov.

Cieľ kontroly - Preveriť výberovým spôsobom stav v dodržiavaní všeobecne záväzných predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní miestnych daní a poplatkov podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 563/2009 Z.z. Daňový poriadok.

Správa miestnych daní a miestnych poplatkov je realizovaná v súlade so zákonom č.563/2009 Z.z.o správe daní /daňový poriadok/, podľa ktorého koná správca dane pri zisťovaní dane, jej vyrubení a zabezpečení úhrady, pričom daňou pre tieto účely sa rozumie aj miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Správcom dane je aj obec, ktorá je povinná pri správe daní a poplatkov postupovať podľa všeobecne záväzných právnych predpisov a najmä zásad správneho konania, ktoré upravuje § 3 zákona č.563/2009 Z.z. daňový poriadok. Správca dane je povinný zabezpečiť podklady, zistiť skutkový stav vecí, vec vybaviť hospodárne, bez prieťahov, bez zbytočného

zaťažovania subjektov, s použitím najvhodnejších prostriedkov vedúcich k správne určeni a vyrubeni dane. Správca berie do úvahy skutočný obsah právneho úkonu, ktorý je rozhodujúci pre vyrubenie dane. Správne konanie má byť vedené tak, aby posilňovalo dôveru v správnosť rozhodovania, aby prijaté rozhodnutia boli presvedčivé a viedli daňové subjekty k aktívnej spoluúčasti na konaní a k dobrovoľnému plneniu uložených povinností. Správca dane je povinný vykonať úkony pri správe daní aj z vlastného podnetu, ak sú splnené zákonné podmienky pre vznik alebo existenciu daňovej pohľadávky, a to aj vtedy, ak daňový subjekt nespĺnil riadne alebo vôbec svoje povinnosti. V prípade správy miestnych daní a miestnych poplatkov je odvolacím orgánom II.stupňa Finančná správa, vyrubovanie a vyberanie miestnych daní je teda v gescii štátu. V zmysle platných zásad pri spravovaní miestnych daní a poplatkov správca dane je povinný aj z vlastného podnetu začať správne konanie a vyhľadávať daňové subjekty, ktoré si neplnia povinnosti uložené zákonom a môže vyrubiť daň pomocou pomôcok.

Správa miestnych daní a poplatkov je náročná na administratívno-správne i personálo-technické zabezpečenie a má zákonom stanovený proces. Z dôvodov eliminovania výdavkov na správu miestnych daní a poplatkov je nevyhnutné venovať pozornosť elektronifikácii správy s využívaním dostupných prostriedkov /napr.výzvy SMS, e-mailly a pod./.

Zákon o miestnych daniach upravuje druh dane a poplatku, zdaňovacie obdobie, predmet dane, daňový subjekt, základ dane, sadzby dane, výpočet dane, možnosť zníženia a oslobodenia od dane, povinnosti daňovníka podať daňové priznanie, vyrubenie a platenie dane. Zákon ustanovuje zákonné minimá ročných sadzieb a maximá rozpätia sadzieb, výšku sadzieb ustanovuje mesto VZN.

Od 1.1.2016 zmena tohto zákona vyvolá i zmeny VZN obcí a to z dôvodu priblíženia rozpätia sadzieb u DzNh maximálne na 10 násobok najnižšej sadzby, čo nevyhnutne vyvolá potrebu zvyšovania najnižších sadzieb a tým aj zvyšovania tejto dane.

Od 1.1.2016 na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bude mať vplyv zmena cit. zákona, ktorá v nadväznosti na zákon o odpadoch zavádza nové druhy nákladov do kalkulačného vzorca /napr. nakladanie so zmesovým komunálnym odpadom, s biologicky rozložiteľným odpadom, triedený zber, náklady nedôsledného triedenia, náklady na zbernú nádobu a zabezpečenie zberných nádob na triedený zber, odplatu za drobný stavebný odpad a iné/, ktoré sa premietnu do miestneho poplatku.

Zákonom č.582/2004 Z.z. a VZN mesta č.18/2012 a VZN mesta č.22/2013 boli ustanovené miestne dane z nehnuteľnosti, za psa, za ubytovanie, za záber verejného priestranstva, za umiestnenie hracích strojov a predajných automatov a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v meste Levoča.

Daň z nehnuteľnosti /ďalej v texte DzNh/

Zákon a VZN mesta ustanovujú DzNh, ktorá sa určí daňovníkovi podaním priznania a vyrubí platobným výmerom za pozemky, stavby a byty.

Predmetom dane sú pozemky a stavby evidované v katastri nehnuteľnosti v členení podľa ich využiteľnosti. Základom dane je výmera nehnuteľností v m², v prípade pozemku vynásobená hodnotou pôdy /príloha č.1, 2 zákona/. Výška dane predstavuje súčin základu dane a sadzby dane, ustanovenej VZN. Výnos z dane plyní do rozpočtu mesta na obnovu územia a jeho racionálne využívanie s cieľom chrániť poľnohospodársky a lesný pôdny fond pred rozširovaním urbanizácie.

Vo VZN musí správca ustanoviť oslobodenie od dane alebo zníženie dane, čo doteraz vo VZN mesta absentovalo a napr. cintoríny, športoviská, školy nemali byť od miestnej dane oslobodené. Zníženie dane sa týkalo osôb s cenom veku, ŤZP a pod.

Kontrola spisov daňovníkov DzNh bola vykonaná u každého druhu nehnuteľností s prešetrovaním jej celkovej výmery v m², výšky sadzby, zníženia alebo oslobodenia a výrubu dane. **Kontrola spisov** bola vykonaná u daňovníkov **pod abecedným zoznamom Š-Šidlovský až Š – Šimonič**, č.spisov 4743, 4418, 349, 4806, 4341, 3779, 393, 3977, 4587, 4083, 2091, 2452, 3205, 4078, 390, 2405, 4436, 4589, 3360, 1356, 2424, 783, 3849, 3007, 1290, 4566, 367, 1393, 3786, 4425, 3191, 3357, 2291.

Daňovníkom môže byť okrem vlastníka aj podielový spoluvlastník, správca a ak daňovníka nemožno určiť, je ním osoba, ktorá pozemok skutočne užíva a priznala ho v daňovom priznaní. Na základe zistení z kontroly je jednoduchá kontrola v prípadoch, ak je vlastníctvo k nehnuteľnosti v celosti vedené na daňovníka a to porovnaním výmery v priznaní a verejne prístupného kataster portálu. V prípade, že ide o nehnuteľnosti, ktoré sú v spoluvlastníctve viacerých osôb alebo ak vlastník vlastní viacero nehnuteľností, ktoré sú aj v správe alebo v nájme u iného daňovníka, tu je nevyhnutné **pri kontrole správnosti priznania vychádzať len z podaných priznaní daňovníka, porovnanie cez kataster portál je nedostatočné ba až nemožné** napr.v prípadoch, ak ide o nájom alebo správu pozemkov, ku ktorým vyplýva povinnosť registrovať sa ako daňovník miestnej dane, avšak právny vzťah nie je zaznamenaný na LV v časti C – poznámky, ktorý kataster vykonáva bezplatne. Kataster neeviduje a nezverejňuje históriu vlastníckych vzťahov k nehnuteľnostiam a z tohto dôvodu je problematické vyhľadať napr.daňovníka, ktorý daňové priznanie v minulosti vôbec nepodal a pritom je jej vlastníkom, tieto skutočnosti sú známe správcovi dane až pri prevode vlastníckych práv, kde pomocou pomôcok a získaných informácií od nového vlastníka je daň vyrubovaná späť.

I napriek týmto praktickým problémom je od roku 2005, odkedy je správa DzNh vykonávaná mestom prostredníctvom softvéru KORWIN, **databáza daňovníkov dopĺňaná** a to jednak z dôvodov legislatívnych zmien, zmien VZN mesta i zmien vo vlastníckych právach alebo nevyhnutnosti legalizovať nehnuteľnosti /dedičské konania, povodne/.

Pri kontrole správnosti uvedenia výmery v daňovom priznaní neboli zistené rozdiely oproti výmere v katastri nehnuteľností. **Vzhľadom na ochranu domovej slobody nie je možné vykonať premeranie skutočnej a priznanej výmery** nehnuteľnosti priamo u daňovníka a to ani správcom dane ani kontrolórom, **hodnoverným zdrojom pre tieto účely je evidencia v katastri, kde k zmenám dochádza na základe spracovaných geometrických plánov**. Dorubenie DzNh u stavieb nezapísaných v katastri je problematické a je len na daňovníkovi, či stavbu /tzv.čiernu stavbu/, ktorú aj skutočne užíva prizná a daň zaplatí. Riešením problematiky „čiernych stavieb“ sa zaoberá exekutíva štátu, samosprávy a to návrhmi zmien legislatívy najmä na úseku stavebného konania. Samosprávy nedisponujú personálnymi ani finančnými zdrojmi na úseku stavebného a daňového konania, aby dokázali v sporových prípadoch zahájiť dodatočnú legalizáciu stavby, zistiť vlastníka stavby, zamerať ju, zavkladovať v katastri a vyrubiť miestnu DzNh.

Kontrola bola zameraná jednak na vyrubenie dane v súlade s platným zákonom a VZN mesta, pričom boli prešetrované aj rôzne sporové podania, anomálie alebo neadresne poskytnuté úľavy a oslobodenia, zistenia sú nasledovné:

- poskytnuté neadresné zníženie dane - 25 % z bytov, stavieb na bývanie, garáží a pozemkov pre osoby staršie ako 70 rokov, ktorí sú vlastníkami nehnuteľnosti i keď ju na trvalom pobyte spoločne zdieľajú a inými osobami s vlastným príjmom
- poskytnuté neadresné zníženie dane - 25 % z bytov, stavieb na bývanie, garáží pre občanov ŤZP, ktoré sú vlastníkami nehnuteľnosti a majú aj iné príjmy
- ustanoviť vo VZN mesta zníženie dane z pozemkov a stavieb alebo ich oslobodenie od dane v zmysle § 17 cit.zákona, ktoré v čase kontroly absentuje vo VZN mesta /cintoríny, školy/

- v prípade stanovenia sadziieb za rekreačné chaty brať na zreteľ, že mesto má 6 rekreačných oblastí, zastavaných stavbami na individuálnu rekreáciu /záhradkárska osada Vinica, Rohrgrund, Kováčova vila, Fedorkin jarok, Levočská Dolina, Závada/, vzhľadom na polohu mesta rekreačné objekty sú využívané aj na komerčné účely /55 %/, 30 % vlastníkov chat má bydlisko alebo sídlo mimo mesta Levoča
- vysoká hodnota stavebných pozemkov v prílohe č.2 zákona 46,47 1 m² a vysoká sadzba na tieto účely, administratívna náročnosť v stavebnom a daňovom konaní zaťažujú stavebníkov administratívne a najmä finančne
- množstvo dlhodobovo účelovo určených stavebných pozemkov napr. rozostavané garáže
- rozdiely DzNh v meste Levoča oproti priemeru SR a to v rozpätí od 0,67 % /chaty/ až po 51,07 % /viacúčelové stavby/ vyvolá v budúcnosti zvýšenie dane skokom
- využívanie inštitútu určenia dane pomocou pomôcok sa v praxi realizuje s využitím informácií systému kataster portal
- vyvolať stavebné konanie v prípade pozemkov, na ktorých sú umiestnené stavby
- aktualizovať VZN z dôvodu prehodnotenia rozpätia a výšky sadziieb a aj z dôvodu zmeny zákona č.582/2004 Z.z. /predajné stánky, trafostanice, hromadné garáže a iné/.
- zefektívnenie vyhládavacej činnosti správcu dane

Kontrolné zistenia, prepočty a výsledky za jednotlivé druhy pozemkov a stavieb vychádzajú z predložených podrobných zostáv k 31.12.2014, ktoré obsahujú číslo spisu, meno a adresu daňovníka, výmeru v m², výšku vypočítanej dane, výšku oslobodenia a úľavy, celkový počet záznamov za zostavu, celkovú zdanenú výmeru, súčet vyrubenej dane.

Výsledky predložených zostáv sú zapracované v nižšie uvedenej tabuľke.

Prehľad sadziieb DzNh v meste Levoča na rok 2015 a priemerné sadzby v SR

| Druh dane | Počet platcov | Základ dane v € | 2015 Levoča Skutočnosť | 2015 SR skutočnosť | Poznámka |
|--|-------------------------------------|--|---|-----------------------------------|--|
| Orná pôda Z toho: FO Levoča FO Závada PO Levoča PO Závada | 997 850 105 42 0 | 0,1809 0,1014 0,1809 0,1014 | 0,70 % 14 962,11 2 929,53 2 412,26 9 620,32 0,00 | 1,00 % 24 580,60 | výmera 12 mil.m ² , z toho 0,1368 % oslobodené - LE 0,0012 €/ SR 0,0019 € t.j. rozdiel LE/SR - 36,84 % zákonný limit 0-50 %sadzby |
| TTP Z toho: FO Levoča FO Závada PO Levoča PO Závada | 697 522 158 15 2 | 0,0239 0,0185 0,0239 0,0185 | 0,70 % 2 782,60 142,71 195,97 2 143,83 300,09 | 1,00 % 3 975,14 | výmera 17,5 mil.m ² , z toho oslobodené 0,07587 % - LE0,000157 €/SR 0,0003 € t.j. rozdiel LE/SR - 47,66 % zákonný limit 0-50%sadzby |
| Záhrady Z toho: FO PO | 1670 1622 48 | 4,64 4,64 4,64 | 0,50 % 18 511,81 18 075,29 436,52 | 0,60 % 22 214,17 | Výmera 0,803 mil.m ² , z toho oslobodené 0,62 % - LE0,0230 €/ SR 0,0268 € t.j. rozdiel LE/SR - 14,17 % |
| Lesné pozemky Z toho: FO PO | 16 9 7 | 4,64 4,64 4,64 | 0,40 % 359,88 4,11 355,77 | | Zdaňujeme využívané poz. výmera 2,7 mil.m ² ,70%osl. - priemer SR nie je - LE 0,0004238 € |
| Vodné plochy Z toho: FO PO | 7 6 1 | 0,30 0,30 0,30 | 0,40 % 2,65 2,65 0,00 | | Výmery do 31.12.2014zrušiť Základ dane upravujeVZN Od 1.1.2016 určiť základ dane /lokality Rybníky LD/ |
| Zast.plochy,nádv. Z toho: FO PO | 2036 1779 257 | 4,64 4,64 4,64 | 0,50 % 22 474,82 11 530,07 10 944,75 | 0,65 % 29 217,26 | Výmera 1,102 mil.m ² ,z toho 12 %oslobodené /stavby/ - LE 0,0232€/ SR 0,0332 € t.j. rozdiel - 30,12 % |

| | | | | | |
|---|---------------------------|--------------------------------|--|--|--|
| Stavebné pozemky Z toho: FO PO | 163 148 15 | 46,47 46,47 46,47 | 0,50 % 4 807,94 3 788,21 1 019,73 | 0,60 % 5 769,52 | Výmera 20 700 m2 - LE 0,2322 €/ SR 0,2867 € t.j. rozdiel - 19,00 % návrh na zníženie sadzby |
| Ostatné plochy Z toho: FO PO výmery | 352 314 38 | 4,64 4,64 4,64 | 0,50 % 22 974,41 3 633,69 19 340,72 | 0,65 % 29 866,73 | Výmera 1,003 mil.m2 - LE 0,0232/ SR 0,0335 € t.j. rozdiel - 30,74 % |
| Stavby na bývanie Z toho: FO PO úľavy FO 70 r., ŽZP | 2028 2016 12 | | 0,18 €/m2 48 246,25 47 758,35 487,90 +2 412,21 | 0,22 € 58 967,63 + 2 948,38 | Výmera 219 tis.m2, z toho oslobodené 5 tis.m2 -min.zákon.zákl dane 0,033€ - LE 0,18/ SR 0,2264 € t.j. rozdiel - 20,49 % úľavy neadresne poskytnuté |
| Poľnohosp.stavby Z toho: FO PO | 68 18 50 | | 0,21 €/m2 8 360,23 398,58 7 961,65 | 0,28 € 11 146,97 | Výmera 38 883 m2 - LE 0,21/SR 0,2796 t.j. rozdiel - 24,89 % |
| Priemyselné stavby Z toho: FO PO | 68 2 66 | | 1,40 €/m2 53 201,40 961,80 52 239,60 | 2,27 € 86 262,27 | Výmera 37 464 m2 - LE 1,40 €/SR 2,2723 € t.j. rozdiel - 38,38 % |
| Stavby na podnik. Z toho: FO PO | 125 57 68 | | 1,66 €/m2 61 971,26 21 531,82 40 439,44 | 2,88 € 107 516,40 | Výmera 35 786,61 m2 - LE 1,66 € / SR 2,8834 t.j. rozdiel - 42,42 % |
| Ostatné stavby Z toho: FO PO | 180 48 132 | | 0,70 €/m2 49 827,40 9 828,80 39 998,60 | 1,43 € 101 790,26 | Výmera 97 342,66 m2 Oslobodené 34 811 m2 - LE 0,70 €/ SR 1,4307 € t.j. rozdiel - 51,07 % |
| Viacúčelové stavby Z toho: FO PO úľavy FO 70 r. ŽZP | 95 80 15 | | 0,70 €/m2 16 720,64 12 510,60 4 210,04 + 76,71 | 1,43 € 34 157,87 + 155,71 | Výmera 25192m2,osl.2 028 t.j.vyňaté nebytové z bytov - LE 0,70 €/ SR 1,4307 € t.j. rozdiel - 51,07 % úľavy neadresne poskytnuté |
| Byty Z toho: FO PO úľavy FO 70 r., ŽZP | 2474 2454 20 | | 0,18 €/m2 28 966,29 27 210,21 1 756,08 + 1 473,49 | 0,22 € 35 403,24 + 1 800,60 | Výmera 168 997 m2 Oslobodené 3 m2 - LE 0,18 €/ SR 0,2239 t.j. rozdiel 19,60 % úľavy neadresne poskytnuté |
| Nebytové priestory Z toho: FO PO /výpočet priem.sadzby/ Úľavy FO 70r., ŽZP | 102 86 16 | | 0,63+1,66 3 194,34 2 855,40 338,94 1,145 + 16,86 | 0,77 + 1,84 3 640,71 1,305 + 20,60 | Garáže + podnikanie v BD Výmera 2 271 m2 - LE 0,63€/ garáž/SR0,8109€ t.j. rozdiel - 22,30 % garáž - LE 1,66€/ podn/ SR1,8639€ t.j. rozdiel - 10,93 %podnik úľavy neadresne poskytnuté /garáže v byt.domoch / |
| Chaty Z toho: FO PO | 272 263 9 | | 0,63 € 6 799,36 6 229,34 570,02 | 0,63 € 6 799,36 | Výmer 10617 m2 - LE 0,63 €/ SR 0,6343€ t.j. rozdiel - 0,67 % ŠPECIFIKÁ: -priem.výmera objektu 40m2 -30 % sídlo mimoLE -viacpodlažné chaty - 55 % komerčné využitie - potenciál rozšírenia lokalít - 118 do 25m2 43% - 112 od 25-59 m2 41,17% - 32 od 60-100 m2 11,76% |

| | | | | | |
|----------------------------|-------------|--|-------------------|-------------------|------------------------------|
| | | | | | - 10 nad 100m2 3,6%/ |
| Garáže | 1146 | | 0,63 € | 0,80 € | Výmer 30976m2, osl.1152m |
| Z toho: FO | 1120 | | 17 781,64 | 22 579,86 | - LE 0,63 €/ SR 0,7994 € |
| PO | 26 | | 29 858,12 | | t.j.rozdiel - 21,19 % |
| Úľavy FO 70 r., ŤZP | | | 1 118,25 | + 1 291,82 | ŠPECIFIKÁ |
| | | | + 1 017,31 | | t.č.neskolaudované stavby |
| CELKOMDzNh | | | 381945,03 | 587881,25 | Rozdiel Levoča vs.priem SR |
| Úľavy FO 70 r., ŤZP | 1125 | | + 5004,64 | + 6 217,11 | ŠPECIFIKÁ |
| | | | | | - HPZ, VŠNP, Lev.Dolina |
| ROZDIEL celkom: | | | | 210940,82 | |
| + úľavy | | | | + 6 217,11 | |

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, **hodnota pozemkov v meste Levoča je určená v prílohe č.1 zákona**, pre ornú pôdu /OP/ 0,1809 €/1 m2 a trvalý trávnatý porast /TTP/ 0,0239 /1 m2. Hodnotu OOP **pre katastrálne územie Závada** zákon nestanovuje /nízka bonita pôdy/, **jej hodnota jr stanovená VZN** vo výške 0,1014 €/1 m2, hodnota TTP Závada je upravená zákonom vo výške 0,0185 €/1 m2.

Príloha č.2 zákona o miestnych daniach ustanovuje pre mesto Levoča **hodnotu ostatných pozemkov** /záhrady, zastavané plochy, nádvorcia, ostatné plochy/ vo výške 4,64 €/1 m2 a hodnotu stavebných pozemkov 46,47 €/1 m2.

Zákon ustanovuje výšku ročnej sadzby minimálne 0,25 % z hodnoty pozemku a maximálne 50 % z hodnoty pozemku. VZN ustanovuje sadzby dane pre pozemky v rozpätí od 0,40 % - 0,70 % z hodnoty pozemku, určenej v prílohe č.1 a 2 zákona o miestnych daniach.

U stavieb zákon ustanovuje minimálnu ročnú sadzbu 0,033 €/1 m2 zastavanej plochy, pričom obec VZN môže určiť pri stavbách, uvedených v § 10 ods.1 t.j. stavby na bývanie, pôdohospodársku produkciu, rekreáciu, garáže, priemyselné stavby a stavby na podnikanie sadzby dane rôzne, **rozpätie sadzieb nesmie presiahnuť 10-násobok najnižšej sadzby**. V meste pre rok 2014 bola najnižšia sadzba 0,18 €/1 m2 na stavby na bývanie a byty a najvyššia sadzba 1,66 €/1 m2 pre stavby na podnikanie, čo je v zákonom limite. Ustanovenie 10 násobku rozpätia sadzieb a povinnosť ich zosúladenia do roku 2024 vyvolá v samosprávach požiadavku na úpravu sadzieb dane z nehnuteľností s tým, že najväčší pohyb nastane pri stanovení najnižšej sadzby, t.j. sadzby dane z bytov a stavieb na bývanie.

V roku 2004, ktorý je základňou pre výpočet dane v budúcich rokoch a tvorí premisu pri zavedení zákona č.582/2004 Z.z. do praxe **výrub dane z nehnuteľností v meste Levoča predstavoval 279 600,- €**. **Priemerný nárast** dane za roky 2004-2014 /zdroj Podnikateľská aliancia Slovenska, z ich údajov vychádza ZMOS, Finančná správa a MF SR/ **predstavoval v SR 256 %**. **V meste Levoča ide o nárast na 135,7 %**, výrub za rok 2014 bol v objeme 381 945,- € štatisticky by výber podľa priemerných sadzieb v SR mal predstavovať 587 881,- €. **MF SR pri stanovení východísk štátneho rozpočtu a určení výšky podielových daní predpokladá priemerný nárast DzNh, jej podhodnotený výber nedofinancuje, nízky výber DzNh samosprávam chýba na vykrytie bežných výdavkov**. Mesto Levoča eviduje k 31.12.2014 pohľadávky na DzNh vo výške 351 tis.€, takmer 240 tis.€ tvoria pohľadávky právnických osôb v konkurze, v likvidácii a osôb vymazaných z obchodného registra, ktoré je potrebné odpísať z účtovnej evidencie z dôvodu zániku subjektov.

Mesto Levoča v roku 2014 znížilo DzNh o 25 % v objeme 5 004,64 € občanom uvedeným vo VZN, v mnohých prípadoch **dochádza k neadresnému poskytnutiu úľav**. Zákon ustanovuje samosprávam fakultatívnu možnosť znížiť miestne dane a poplatky VZN.

Vzhľadom na rozsah agendy, jej náročnosť, zmeny v registri, výpočet a výrub dane je správa administratívne náročná, nákladná, s odborným prístupom. Daňovníkom je poskytovaná súčinnosť, pomoc a poučenie a nemožno považovať za pochybenie alebo dokonca za úmysel, ak priznanie k dani kopíruje záznamy v katastri bez prihliadnutia na skutočný účel využitia nehnuteľnosti.

Rozhodnutie samosprávy o zvyšovaní DzNh vyvolá tlak na efektívne hospodárenie. V krajinách OECD tvorí výber miestnych daní 2 % HPD, v SR je to 0,50 % HDP a aj tlak EÚ na zvyšovanie majetkových daní v SR neustále narastá.

V zmysle revízie DzNh je pre rok 2016 potrebné novelizovať príslušné VZN mesta, od 1.7.2016 pripraviť elektronifikáciu výberu miestnych daní a poplatkov.

Daň za psa

Držanie psov ustanovuje zákon č.282/2002 Z.z.. Evidenciu psov vedie obec, **zapisuje evidenčné číslo psa, čip alebo tetovanie, držiteľa, umiestnenie psa, skutočnosť že pes pohrýzol človeka** bez toho aby bol sám napadnutý alebo vyprovokovaný, úhyn alebo strata psa. Každú **zmenu skutočnosti je držiteľ psa povinný do 30 dní oznámiť obci**, v ktorej je pes evidovaný.

V zmysle § 3 ods.5 cit.zákona obec vydá držiteľovi neprenosnú evidenčnú známku psa, preukazujúcu totožnosť psa s uvedením obce a evidenčného čísla. Obec vedie údaje o tom, či je **pes nebezpečný, t.j. definovaný v zmysle § 2 písm b/ cit.zákona** ako pes, ktorý pohrýzol alebo poranil človeka bez toho, aby bol sám napadnutý alebo vyprovokovaný, ak sa nepoužil v nutnej obrane alebo krajnej núdzi. V prípade straty, zničenia alebo odcudzenia známky obec je povinná za úhradu ustanovenú VZN maximálne do 3,5 € vydať náhradnú známku.

Predmetom dane v zmysle zákona č.582/2004 Z.z. je pes starší ako 6 mesiacov, daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa pes stal predmetom dane. Zákon taxatívne ustanovuje výnimky /pes v útulku zvierat a pod./. Daňovníkom je vlastník psa alebo držiteľ psa v prípade, ak sa nedá preukázať vlastníctvo.

Sadzba dane v meste Levoča je určená VZN, ktoré určuje aj zníženie dane. **Kontrolou vykonanou náhodným výberom na rôznych uliciach mesta a sídliskách u celkom 14 subjektov neboli zistené rozdiely** v evidencii psov a výbere tejto dane.

V meste Levoča bola vyrubená miestna daň za psa v objeme 9 314,82 €, z toho uhradená daň v objeme 8 777,65 €, nedoplatok na tejto dani k 31.12.2014 predstavuje 697,23 €. Príjmy z tejto dane slúžia na ochranu verejného poriadku, čistoty v meste a bezpečnosť občanov.

Miestne zisťovanie vo veci evidencie a úhrad dane za psa vykonáva Mestská polícia v Levoči, často v nadväznosti na podania občanov, kde v roku 2015 z 15 riešených prípadov boli len 3 podnety neopodstatnené, v ostatných prípadoch boli držiteľia psov vyzvaní na registráciu a úhradu miestnej dane za psa. Problematické sú niektoré ulice mesta, kde je zaznamenaný opakovane výskyt voľne pohybujuúcich sa psov.

MsP aj zo zdrojov, získaných z výberu dane za psa realizuje vlastný výkon na úseku riešenia priestupkov vlastníkov psov, odchyt túlavých a zbehnutých zvierat odborne spôsobilými osobami, prevádzku koterčov na území mesta Levoča, zabezpečenie veterinárnej činnosti, zmluvné umiestnenie odchytených psov v útulku v karanténnej stanici v Spišskej Novej Vsi za odplatu. Samozrejme z výťažku z miestnej dane je financované aj odstránenie psích exkrementov a zabezpečená čistota verejných priestranstiev a výsadba zelene, znehodnotenej psími výkalmi.

Kontrolnou činnosťou bolo zistené účelové využívanie možností zníženia dane podľa § 7 VZN mesta, zaznamenaný je zvýšený počet evidovaných psov, ktorých vlastníckmi sú **osoby s vekom nad 70 rokov alebo pes je evidovaný v niektorej z miestnych častí mesta alebo v rodinnom dome a nie v byte**, kde je fakticky chovaný s tým, že **daňovníci takto využívajú možnosť znížiť daň za psa**.

Daň za užívanie verejného priestranstva

Upravuje zákon o miestnych daniach a VZN mesta. Predmetom dane je osobitné užívanie verejného priestranstva a dočasné parkovanie motorového vozidla na vyhradenom priestore. Účelom tejto dane je získanie finančnej náhrady za prenájom verejného priestranstva

a zároveň jeho uvedenie do pôvodného stavu v prípade umiestnenia skládky, terasy alebo trvalého parkovania.

VZN mesta Levoča vzhľadom na požiadavky UNESCO i KPÚ ustanovuje i špecifické podmienky na umiestnenie a vzhľad „letných“ terás v centre mesta. V nadväznosti na rozvoj cestovného ruchu a využívanie možností posedenia vonku je potrebné **upraviť VZN možnosť umiestnenia terás celoročne.**

V roku 2014 oznámilo záber verejného priestranstva 36 subjektov s celkovým výnosom 3 855,71 € z toho 11 subjektom za umiestnenie terás na podnikanie bolo vyrubené 3 388,60 € /nedoplatok z „terás“ k 31.12.2014 predstavuje 819,90 €/, jednorazová odplata za umiestnenie predajných zariadení a promo zariadení predstavovala u 3 subjektov 188,70 €. U 22 subjektov bola vyrubená daň za umiestnenie stavebného zariadenia alebo skládky vo výške 278,41 €, pričom vzhľadom na skutočnosť, že VZN mesta **neupravovalo možnosť daň nevyrubiť, až v 18 prípadoch bola daň** v rozpätí 0,45 € – 5,- €, ktorá bola vyrubená a výmer doručovaný poštou s doručenkou, **čo vzhľadom na rozsah agendy, nákladov na jej spracovanie a výnosov je ne hospodárne a neefektívne.**

V meste Levoča aj v roku 2014 prebiehala **rekonštrukcia bytových domov, záber verejného priestranstva z tohto titulu nebol evidovaný** a preto v zmysle zásad správneho konania a stavebného konania je potrebné konať na návrh správneho orgánu, **o povinnosti upovedomiť správcu bytových domov a daň vyrubiť.**

Daň za ubytovanie

Zavedenie a výber dane za ubytovanie upravuje § 37-43 zákona č. 582/2004 Z.z., výšku určuje VZN obec, na území ktorej sa nachádza ubytovacie zariadenie. Predmetom dane je prechodné odplatné ubytovanie daňovníka (fyzickej osoby) v ubytovacom zariadení. Základom dane je počet prenocovaní. Od dane sú oslobodení žiaci a študenti. Platiteľom dane je prevádzkovateľ zariadenia, ktorý prechodné ubytovanie poskytuje za odplatu a ktorý daň za ubytovanie od daňovníka vyberá a je povinný ju poukázať na účet obce. Daň za ubytovanie je príjmom rozpočtu obce.

Kategorizáciu ubytovacích zariadení definuje Vyhláška MH SR č. 277/2008 Z. z., **ubytovacím zariadením, ktoré je predmetom dane z ubytovania** sa rozumie budova, priestor alebo plocha v ktorej sa daňovníkovi za úhradu poskytuje prechodné ubytovanie a s ním spojené služby vzťahujúce sa k zariadeniu, ktorým je napr. hotel, penzión, apartmánový dom, turistická ubytovňa, chatová osada, kemping, táborisko, rodinný dom, byt v bytovom dome, v rodinnom dome alebo v stavbe slúžiacej na viaceré účely.

Ubytovanie v súkromí predstavuje výhradne za odplatu poskytnuté ubytovanie hostí vo vybavených izbách rodinných domov, napr. rodinný dom, prázdninový dom, chalupa alebo chata, pričom súčasťou dojednanej odplaty je samotná ubytovacia služba a s ňou spojené služby, vzťahujúce sa k ubytovaciemu zariadeniu napr. za výmenu bielizne, upratovanie a iné, ktoré sú pojmovým znakom poskytovania ubytovacej služby a odplata zahŕňa aj výšku dane za ubytovanie.

Poskytnutie prechodného ubytovania fyzickej osoby za odplatu upravuje § 754-759 zákona č.40/1964 Zb.Občiansky zákonník a táto služba podlieha zaťaženiu daňou za ubytovanie.. Príležitostné ubytovanie v súkromí poskytujú finančnou správou registrovaní daňovníci k dani z príjmov fyzických osôb v zmysle § 6 ods.3 zákona č.595/2003 Z.z., ktorým je pridelené daňové identifikačné číslo a ktorí sú taktiež povinní viesť evidenciu príjmov na účely stanovenia výšky dane z príjmov i dane za ubytovanie.

Nájom obytných miestností v zariadeniach na trvalé bývanie upravuje § 717 zákona č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník výhradne za odplatu, stanovenej vo výške nájmu a služieb spojených s nájmom, podliehajúcimi vyúčtovaniu napr. skutočná spotreba energie, tepla a pod.. Príjmy z nájmu nehnuteľností nepodliehajú miestnej dani za ubytovanie.

Správca dane je povinný pri správe daní brať do úvahy skutočný obsah právneho úkonu alebo inej skutočnosti, rozhodujúcej pre zistenie, vyrubenie alebo vybratie dane, t.j. v prípade poskytovania služieb musí posudzovať skutočný obsah plnenia z existujúcich zmlúv o ubytovaní alebo zmlúv o nájme.

Mesto Levoča určilo výšku 0,50€ za prenocovanie a spôsob platenia dane za ubytovanie v článku 4, § 12-15 VZN mesta Levoča č.18/2012

V meste Levoča je v zmysle zákona č.455/1991Zb. registrovaných celkom 41 prevádzkovateľov ubytovacích zariadení, ďalších 34 subjektov poskytuje ubytovacie služby v súkromí, pričom správca dane spravuje vyrub a platenie len u 26 registrovaných platiteľov dane za ubytovanie.

Správca miestnej dane za ubytovanie, ktorým je mesto Levoča, v zmysle platných zásad daňového konania v súlade s § 3 zákona č.563/2009 Z.z. daňový poriadok vykonal z vlastnej iniciatívy úkony na zabezpečenie vzniku alebo existencie dane pri správe miestnej dane za ubytovanie a upozornil v mesačníku LIM v mesiaci 11/2015 všetkých poskytovateľov ubytovacích služieb, ktorí sú zároveň i platiteľmi dane za ubytovanie na zákonnú povinnosť registrovať sa ako platiteľ dane za ubytovanie a riadne si plniť zákonom ustanovené povinnosti. Správca dane tým upozornil subjekty, že vykoná miestne zisťovanie priamo v zariadeniach poskytujúcich ubytovacie služby a to na základe verejne prístupných informácií zo živnostenského registra a webových portálov, na ktorých sú informácie o ubytovacích zariadeniach a poskytovateľoch služieb /napr. www.levoca.sk, www.limba.com, www.chaty-chalupy.sk, www.slovenskyraj.sk, www.booking.sk.

Daň za ubytovanie je účelovo určenou daňou, ktorá slúži na podporu cestovného ruchu a je dôležitým zdrojom na poskytnutie nenávratných dotácií zo štátneho rozpočtu v zmysle zákona č.91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu.

Zoznam poskytovateľov ubytovacích služieb na území meste Levoča, zistených kontrolou ku dňu 31.10.2015

A/ Ubytovacie zariadenia, poskytujúce ubytovacie služby v meste Levoča v ubytovacích zariadeniach s prevádzkou pohostinských činností v zariadeniach a v chatovej osade:

V meste Levoča je 11 týchto zariadení, z toho 2 nie sú správcom dane registrované, 1 zariadenie je registrovaná v mesiaci 12/2015 a ostatné sú platiteľmi dane za ubytovanie /Hotely Arkada, Stela, U leva, Barbakan, Ski Centre, Penzión pod Mariánskou Horou, Penzión Kiska, Prachareň, Penzión Vysta J+J, Penzión MIVA, Penzión Stasi Trade/.

B/ Ubytovacie zariadenia, poskytujúce ubytovacie služby v meste Levoča v rozsahu voľných živností

V meste Levoča je 30 týchto zariadení z toho 18 zariadení nie je správcom dane registrovaných na dani za ubytovanie /v tabuľke zariadenia: Aj My s.r.o., Kešelačková, Gavelová, DAVOJ Slovakia s.r.o., Blašková, Grand Mont s.r.o., Galovič, Dubecký, Kedžuch, Onderčinová, Janus, KU Ružomberok, Madin s.r.o., Kukurová, PaedDr.Albert, Bušta, Petruf, Rusňák, SKI Centre s.r.o., SKI Závada s.r.o., SŠI Levoča, Spolros s.r.o., SOŠ M.Pavla, Strojárne LS a.s., Texon s.r.o., Karabinová, VŠNP Levoča a.s., DENT-in s.r.o., Kamenický/

C/ Ubytovacie zariadenia, poskytujúce ubytovacie služby s bufetom v meste Levoča

Na území mesta majú registrované prevádzku 2 tieto zariadenia, ktoré nie sú registrované /Beregházyová, Leško/.

D/ Ubytovacie zariadenia, poskytujúce ubytovacie služby v súkromí v meste Levoča

Na území mesta bolo kontrolnou činnosťou zistených 34 takýchto zariadení z toho 9 bolo registrovaných za platiteľov miestnej dane za ubytovanie. /Zoznam zariadení v tabuľke: Gerbery, Kiska, Mikulová, Nováková, Rušinová, Šuňavský, JUDr.Kamenická, Ing.Zvalený, Pamiatkový úrad SR, Stančíková, Baltes, Šofranková, Berilová, Kopaničák, Gally, Sojáková, Belláková, Pavelek, Pavlis, Bobková, Boroň, Boris, Králová, Matvej, PhDr.Suchá, Poľovnícke združenie, Lesy mesta Levoča s.r.o., dovolenkový dom Kláštorská 35, chata Levočská Dolina 25, Privát Levočská Dolina 30, remeselnícky dom Špitálska 35/.

Z celkového počtu 75 subjektov poskytujúcich ubytovacie služby, ku dňu kontroly je na dani za ubytovanie registrovaných celkom 30 subjektov, t.j. 41 % z celkového počtu, pričom až 49 % subjektov, ktorí majú vydané aj oprávnenie na podnikanie v oblasti ubytovacích služieb nie je registrovaných na daň za ubytovanie.

Predpis na rok 2015 celkom predstavuje 12 794,50 €, z toho uhradených bolo 12 078,-€.

Poskytovanie ubytovacích služieb vzhľadom na inzerovanie ubytovacích kapacít je verejne prístupné prostredníctvom web adries vrátane rezervácie a obsadenosti objektov, kde napr.Silvester 2015 je plne obsadený.

Z dôvodu nedostatočnej tvorby zdrojov na rozvoj cestovného ruchu je nevyhnutné daňové subjekty poučiť o daňovej povinnosti, **výber dane zefektívniť** a vzhľadom na pamiatky Levoče a Unesco **aj zatriktívniť**.

Daň za predajné automaty

Sadzba dane za predajné automaty, podmienky umiestnenia, prevádzkovania, označenia, rozsah evidencie a možnosť zníženia sadzby je ustanovená VZN mesta. Príjem v roku 2014 predstavoval 700,- €. V nasledujúcich rokoch vzhľadom na rozširovanie priestorov, slúžiacich na verejnoprospešné účely /rybníky, zimný štadión, nemocnica/ je predpoklad mierneho nárastu tejto dane.

Daň za nevýherné hracie prístroje

Sadzba dane za nevýherné hracie prístroje, podmienky na ich umiestnenie, prevádzkovanie, označenie, rozsah evidencie je ustanovená VZN mesta, príjem v roku 2014 bol 600,- €.

Poplatok (TKO)

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je obligatórny, obec ho musí zaviesť. V obciach, kde je nedostatočná daňová základňa a neschopnosť zabezpečiť si dodatočné príjmy sú tieto príjmy využívané len na financovanie bežných výdavkov a nedochádza k tvorbe zdrojov na rozvoj odpadového hospodárstva.

Miestny poplatok upravuje § 77-83 zákona a v nadväznosti na novelu zákona o odpadoch s účinnosťou od 1.1.2016 ukladá samosprávam nové povinnosti. Poplatok sa platí za činnosť nakladania so zmesovým komunálnym odpadom, s biologicky rozložiteľným komunálnym odpadom, triedený zber a náklady spôsobené nedôsledným triedením, pričom súčasťou sú aj náklady na zabezpečenie zberných nádob.

Poplatníci sa môžu písomne dohodnúť, že poplatok obci odvedie určený platiteľ, ktorý za platbu zodpovedá, čo je v meste využívané pri spoplatnení príslušníkov rodín, za ktorých sa poplatok vyrubuje konkrétnej fyzickej osobe. V meste Levoča táto skutočnosť vzhľadom na sociálnu a hmotnú núdzu obyvateľov spôsobuje nárast pohľadávok za TKO u fyzických osôb a sociálny status osoby dohodou poplatníkov určenej ako platiteľa často obmedzuje možnosť vymáhania nedoplatku a znamená zvýšené náklady na správu, exekúcie, vymáhanie pohľadávok inštitútom osobitného príjemcu, čo je nepostačujúce a pre prípady nedobytných pohľadávok je potrebné zaviesť aj iné inštitúty, ktoré upravuje zákon.

Mesto VZN určuje sadzbu poplatku podľa objemu zbernej nádoby, frekvencie odvozov, určuje zníženie, odpustenie a vrátenie poplatku a oznamovaciu povinnosť, na základe ktorej poplatok vyrubuje a vyberá. Poplatok má byť stanovený vrátane nákladov na zabezpečenie zberných nádob na TKO a triedený odpad, mesto nezabezpečuje zberné nádoby, poplatník si ju obstaráva vo vlastnej réžii. TSML zabezpečujú zberné nádoby na sídliskách, nájomné je vyúčtované správcom bytových domov. Zabezpečenie zberných nádob v réžii poplatníkov sa nepremieta do kalkulácie nákladov a do výšky ročného poplatku za TKO.

Pre rok 2014 bol poplatok za TKO pre fyzické osoby určený vo výške 0,0546 €/deň t.j. 19,95 € ročne, pre právnické osoby vo výške 0,02 € za 1 liter odpadov.

Vzhľadom na zmenu zákona o odpadoch i zmenu financovania triedeného zberu je potrebné výšku poplatku na rok 2016 určiť VZN tak, aby vychádzal z kalkulačného vzorca ekonomicky oprávnených nákladov, vrátane nákladov na odpis majetku a na správu poplatku mestom v objeme 147 241,- €, ktoré mesto hradí z vlastných daňových príjmov. Poplatok by mal obsahovať aj primeranú mieru rizika z titulu vyvolanej zmeny systému triedenia odpadov.

Zákon od 1.1.2016 ustanovuje minimálnu a maximálnu sadzbu v eur na 1 lt alebo 1 dm³ TKO, sadzba je určená v € na 1 kg TKO alebo v €/1 osobu a kalendárny deň. S účinnosťou od 1.7.2016 musí byť vo VZN určená sadzba za 1 kg drobných stavebných odpadov. Sadzba nesmie byť vyššia ako súčet priemerných nákladov organizácie zabezpečujúcej zber a likvidáciu odpadov vrátane nákladov na zabezpečenie zberných nádob, pričom tieto náklady sa musia znížiť o výnosy zo zhodnotenia. Mesto vykonáva agendu odpadového hospodárstva ako jednu zo samosprávnych činností, nemôže dosahovať v danej oblasti zisk, ak by k tomu došlo, činnosť by vykazovala znaky podnikania.

Poplatok za množstvový zber, ktorý platia právnické osoby – podnikatelia je určený súčinom odvozov, sadzby a objemu zbernej, pričom ukazovateľom produkcie odpadov môže byť aj priemerný počet zamestnancov, hospitalizovaných, ubytovaných a počet obslužných miest v zariadeniach. Zber TKO PO je v skutočnosti vyšší ako zazmluvnené množstvá, čo v praxi znamená navyšovanie ekonomicky oprávnených nákladov na zber a likvidáciu TKO FO a tým aj poplatku. Z tohto dôvodu je potrebné zamerať činnosť TSML i správcu poplatku na dôkladné prešetrenie skutočne produkovaného objemu TKO PO a stanoviť minimálnu povinnú úhradu za vývoz TKO.

Poplatník je povinný oznámiť vznik poplatkovej povinnosti do 30 dní odo dňa vzniku povinnosti. Poplatok je vyrubený rozhodnutím okrem prípadov, kedy poplatník preukáže, že využíva množstvový zber, v tom prípade platí poplatok na zbernom dvore. Mesto môže platenie poplatku určiť v splátkach. Z dôvodu zvyšovania pohľadávok na TKO odporúča kontrolór stanoviť výšku splátok za TKO v cenových pásmach osobitne pre FO a PO, pretože kontrolou bolo zistené, že nedoplatky sú zapríčinené aj opomenutím úhrady druhej splátky a poplatníci po výzve okamžite reagujú a nedoplatok uhradia.

V prípade, že poplatník nesplní povinnosti ustanovené zákonom a VZN, poplatok je určený podľa pomôcok. V zmysle § 82 cit.zákona mesto môže na základe žiadosti poplatníka vo výnimočných prípadoch vyrubený poplatok znížiť alebo odpustiť rozhodnutím.

VZN mesta č.18/2012 v § 22 určuje podmienky na vrátenie, zníženie a odpustenie poplatku. Správa agendy je vzhľadom na jej rozsah administratívne, personálne, časovo aj obsahovo náročná a nákladná a správca tým nemá dostatočný časový priestor venovať sa napr.neplatičom a exekúciám. Z tohto dôvodu je nevyhnutné v roku 2016 agendu administratívne zjednodušiť a berúc do úvahy demografickú štruktúru obyvateľov, migráciu obyvateľov, uzatvorené dohody poplatníkov o určení platiteľa je potrebné venovať zvýšenú pozornosť exekúciám a vytvoriť samostatný referát na vymáhanie daňových nedoplatkov.

Za rok 2013 došlo k vyrubeniu poplatku TKO vo výške 362 399,- €, pričom nedoplatky za minulé obdobia predstavovali objem 301 168,- €, z toho fyzické osoby 290 914,-€, v roku 2014 výrub bol vo výške 350 654,- € a nedoplatok za minulé obdobia na TKO v objeme

308 840,- €, z toho fyzické osoby 298 238,- €. V roku 2015 bol výrub na TKO vo výške 342 574,- €. Ako z prehľadu a vyššie uvedeného vyplýva, problematické je vymáhanie nedoplatkov za TKO u fyzických osôb, ktoré má rastúci progresívny charakter a preto je nevyhnutné venovať pozornosť vyššie navrhovaným inštitútom.

Výsledná kalkulácia nákladov na zber a zneškodňovanie odpadov v meste Levoča za rok 2014, vyčíslená organizáciou poverenou zberom a likvidáciou TKO Technické služby mesta Levoča a výdavky mesta na TKO je určená nasledovne:

| Druh príjmov a výdavkov | Náklady na TKO TSML | Výdavky na TKO mesto |
|--|----------------------------|-----------------------------|
| 1. Priame náklady | - 376 851,83 | - 147 241,48 |
| - materiál /PHM, oleje, ND, hygienické../ | 48 870,25 | |
| - energia /elektrina, plyn/ | 10 093,22 | |
| - opravy a údržba vozidiel, strojov | 18 501,57 | |
| - služby /skládka, kompostovisko,školenia, telefón/ | 109 424,92 | |
| | 183 881,48 | |
| - mzdy, odvody a ostatné soc.zabezpečenie /TKO 13 osôb, triedený zber 10 osôb, správa MÚ 2osoby/ | 6 080,39 | |
| | 0,- | 23 958,- |
| | 0,- | |
| - ostatné náklady /poistenie, úroky z úverov, banky/ | | |
| - odpisy HIM TKO | | 112 528,99 |
| - odpisy HIM triedený zber | | 10 754,49 |
| 2. Nepriame náklady | - 41 561,05 | |
| - správna réžia náklady 37,19 % správy celkom | 41 561,05 | |
| 3. Náklady TKO celkom /1. + 2./ | - 418 412,88 | - 147 241,48 |
| 4. Výnosy TKO | + 42 291,28 | + 347 501,- |
| - TKO FO skutočnosť | | 243 006,- |
| - TKO PO skutočnosť | | 104 495,- |
| - triedený zber | 22 240,09 | |
| - prenájom zberných nádob, kontajnerov | 9 245,80 | |
| - recyklačný fond | 5 343,00 | |
| - ostatné prevádzkové výnosy | 5 462,39 | |
| 5. Transfér na TKO pre TSML | + 436 693,00 | -436 693,00 |
| 6. Celkom náklady na TKO, znížené o výnosy /3. – 4./ | - 376 121,60 | + 200 259,52 |
| 7. Príjmy TKO PO | 0 | + 104 495,00 |
| 7. Celkom náklady na TKO FO /r.6 - r.7/ | - 376 121,60 | + 95 764,52 |

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, kalkulácia ekonomicky oprávnených nákladov na nakladanie s odpadmi obsahuje len náklady organizácie poverenej zberom a likvidáciou, neobsahuje výdavky na odpisy majetku a na správu poplatkov a nezohľadňuje mieru amortizácie technických prostriedkov a ich obnovu.

Agendu zberu a likvidácie TKO PO a FO v meste Levoča zabezpečujú 13 zamestnanci TSML, agendu triedeného zberu a zberný dvor 10 zamestnancov TSML a na MsÚ 2 správkyne miestneho poplatku. Celkové osobné náklady na mzdy a odvody na TKO celkom predstavujú 207 839,50 €.

Poplatok za uloženie odpadu na skládke Kúdelník v Spišskej Novej Vsi sa platí na základe Zmluvy č.2001/06/VV-7 zo dňa 27.6.2006 a jej dodatkov.

Náklady na zber a likvidáciu TKO FO na občana predstavujú za rok 2014 18,66 €/1 obyvateľa ročne, pričom náklady na nakladanie s odpadmi za rok 2014 boli vo výške 418 412,88 €, ktoré boli znížené o výnosy súvisiace s TKO a znížené o predpis poplatku TKO PO. Celkové náklady na nakladanie s odpadmi predstavuje náklad po zohľadnení výnosov 271 278,85 €. V Levoči je k 31.12.2014 evidovaných 14 536 obyvateľov.

Na základe vykonaných zistení a kontrol na mieste v mesiaci október – november 2015 na uliciach NMP, Špitálska, Mäsiarska, Kláštorská, Košická, Vysoká, Nová, sídlisko Západ, Rozvoj, Prameň bolo zistené nedostatočné triedenie odpadov a to u fyzických osôb na sídliskách a u právnických osôb podnikateľov, ktorí odpad netriedia a skutočne ho odovzdávajú v objemoch väčších ako zmluvne objednaných, za ktorý skutočne platia. Vzhľadom na povinnosť triedenia odpadov a nákladov na uloženie TKO na skládkach je nevyhnutné subjekty informovať a poučiť v miestnych oznamovacích prostriedkoch /web stránka, LIM, TV Levoča/ o systéme zberu a likvidácie TKO v meste a o zákonom uloženej povinnosti triediť komunálny odpad, vyzvať najmä správcov bytových domov a právnické osoby na prehodnotenie situácie v TKO napr.uzatvorenie skládok odpadov pri bytových domoch, zmluvný zber reálne produkovaného TKO PO, zavedenie označenia zberných nádob vrátane ich periodicity nálepkou alebo žetónom, vyhodnocovanie vzorových systémov triedenia TKO a pod..

Mesto má vypracovaný Program odpadového hospodárstva mesta a vyjadruje sa k návrhu Programov odpadového hospodárstva pôvodcov odpadu na území mesta.

Výnosy z miestneho poplatku za TKO sú použité výhradne na úhradu nákladov, spojených s nakladaním s TKO najmä na ich zber, prepravu, zhodnocovanie a zneškodňovanie. Vzhľadom na skutočnosť, že triedenie odpadov je zákonom uložená povinnosť, nedochádza k znevýhodňovaniu subjektov, ktorí odpad triedia.

Mesto VZN mesta č.24/2013 určuje podrobnosti o nakladaní s TKO, subjekty v oblasti odpadového hospodárstva /pôvodca odpadu, držiteľ/, spôsob zberu a prepravu TKO, zložky triedeného odpadu, miesto ukladania odpadov, zberné nádoby a priestranstvá, zber objemových odpadov, trvalo udržateľné nakladanie s TKO, predchádzanie vzniku, zhodnocovanie odpadov a využitie spôsobom neohrozujúcim zdravie ľudí a životné prostredie. Náklady na činnosti smerujúce k zneškodňovaniu odpadov je povinný znášať držiteľ odpadu, pre ktorého sa zneškodňovanie odpadu vrátane zberu a úpravy odpadu vykonáva. Pôvodca odpadu, ktorý je poplatníkom miestneho poplatku je povinný ohlásiť mestu údaje potrebné k určeniu miestneho poplatku a zapojenie sa do systému zberu.

Vykonanou kontrolnou činnosťou bolo zistené porušenie zákona č.71/1967 Zb. a zákona č.563/2009 Z.z. vyhládavacej zásady správneho a daňového konania, avšak v nadväznosti na tvorbu VZN mesta o miestnych daniach a poplatkoch s účinnosťou od 1.1.2016 došlo k prešetrovaniu skutočností a jeho zapracovaniu do normatívnych a procesno-administratívnych aktov mesta, VZN je v dobe uzatvorenia kontroly platné a účinné, mesto spracovalo mimoriadnu inventarizáciu pohľadávok k 30.6.2015 a Smernicu o vymáhaní pohľadávok, vo vlastných mediálnych prostriedkoch uverejnilo výzvy a poučenia daňovníkov na plnenie zákonom uložených povinností.

Z tohto dôvodu i napriek porušeniu zákona, kontrola bola ukončená záznamom č. HK/34655/2015, nakoľko povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov bola pred ukončením kontroly splnená a prijaté opatrenia budú prehodnotené v roku 2016.

2. Kontrola vyhláseného a následne zrušeného výberového konania na funkciu riaditeľa Základnej školy Francisciho Levoča.

Cieľom kontroly bolo preveriť postup výberového konania v nadväznosti na zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme v z.n.p., zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p., zákon č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v z.n.p. a vyhláškou MŠ SR č.437/2009 Z.z., ktorou sa podrobne ustanovujú kvalifikačné predpoklady pre kategórie pedagogických zamestnancov – kontrola zákonnosti pre vyhlásení a následne zrušení výberového konania na funkciu riaditeľa ZŠ Francisciho v Levoči.

Ku kontrole bola predložená kompletná písomná dokumentácia o vyhlásenom výberovom konaní na funkciu riaditeľa ZŠ Francisciho 11 Levoča, o jeho zrušení a následne o novo vyhlásenom výberom konaní.

Zistenia z kontroly podľa zadania poslanca Ing.Vilkovského:

Mesto Levoča v zastúpení primátorom dňa 24.11.2014 poverilo vedením školy ZŠ Francisciho v Levoči Mgr.Adamkovičovú, zástupkyňu riaditeľa školy. V tento deň zároveň vyhlásilo na základe § 5 ods.3 zákona č.552/2003 Z.z. výberové konanie /ďalej v texte VK/ na obsadenie funkcie riaditeľa ZŠ Francisciho v Levoči, ktoré bolo zverejnené vo všeobecne prístupných prostriedkoch masovej komunikácie vyvesením na internetovej stránke mesta dňa 24.11.2014, čo bolo v súlade s § 6 zákona č.552/2003 Z.z.

Dňa 2.12.2014 primátor mesta rozhodnutím zrušil vyhlásené VK na obsadenie funkcie riaditeľa ZŠ Francisciho v Levoči bez udania dôvodu, Mgr.Adamkovičová zostala poverená vedením školy.

Zákon č. 596/2003 Z.z. ani zákon č. 552/2003 Z. z., v zmysle ktorého sa riadi a postupuje zriaďovateľ nevymedzuje podmienky, kedy môže byť VK zrušené. VK je v kompetencii zriaďovateľa, preto nie je možné považovať rozhodnutie primátora mesta o zrušení vyhláseného VK za nelegitímne.

Vzhľadom na ustanovenie § 5 ods.9 zákona č.552/2003 Z.z. možno voľné miesto vedúceho zamestnanca obsadiť bez VK len do vymenovania po úspešnom vykonaní VK a to najdlhšie na šesť mesiacov. Lehota poverenia zastupovaním bola dodržaná a počas nej bolo dňa 30.4.2015 zriaďovateľom vyhlásené nové VK v súlade so zákonom. V určenej lehote uchádzači doručili svoje žiadosti o zaradenie do VK, ktoré boli posúdené v oblasti splnenia podmienok vyhláseného VK dňa 21.5.2015. Uchádzači boli v zákonom stanovenej lehote pozvaní na VK, ktoré sa uskutočnilo dňa 10.6.2015. Výberová komisia, t.j. Rada školy pri ZŠ Francisciho 11 Levoča doručila dňa 15.6.2015 primátorovi mesta zápisnicu o výsledku VK spolu s návrhom na vymenovanie Mgr.Adamkovičovej do funkcie riaditeľa. Zriaďovateľ školy t.j.primátor mesta, pre ktorého bol v zmysle vtedy platnej legislatívy návrh na vymenovanie riaditeľa predložený Radou školy záväzný, v zákonnej lehote dňa 17.6.2015 menoval do funkcie riaditeľa ZŠ Francisciho na päťročné obdobie Mgr. Adamkovičovú.

V procese výberového konania na funkciu riaditeľa školy ZŠ Francisciho v Levoči boli splnené všetky povinnosti, uložené zákonom č.317/2009 Z.z.

V procese výberového konania na funkciu riaditeľa školy ZŠ Francisciho v Levoči boli splnené všetky povinnosti, uložené zákonom č.596/2003 Z.z.

V procese VK na funkciu riaditeľa školy ZŠ Francisciho boli splnené všetky povinnosti, uložené zákonom č.552/2003 Z.z.

V procese VK na funkciu riaditeľa školy ZŠ Francisciho v Levoči boli splnené všetky povinnosti, uložené vyhláškou MŠ SR č.437/2009 Z.z.

Hlavný kontrolór pri kontrole vyhláseného VK, ktoré bolo zrušené a následne vyhlásené nové VK, vykonané na základe § 5 ods. 1 zákona č.552/2003 Z.z. zákona o výkone

práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v ZŠ Francisciho nezistil porušenia hmotno-právnych a procesno-právnych predpisov.

Je v kompetencii štatutárneho zástupcu zriaďovateľa školy primátora mesta vyhlasovať a aj zrušiť vyhlásené VK v súlade s citovanou legislatívou a to najmä so zreteľom zabezpečenia procesov v štátnej školskej správe a v napĺňaní zákonom zverenej povinnosti obci zabezpečiť ústavou garantované práva a povinnosti občanov mesta. Vzhľadom na viacnásobné podania zo strany orgánov štátnej správy i zo strany rodičov a zamestnancov školy **bolo presunutie termínu konania VK ZŠ Francisciho v záujme stabilizácie situácie v uvedenej škole a to všetko za podmienok ustanovených platným právnym poriadkom.**

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 je ukončený vypracovaným záznamom č. HK/ 28210/2015 vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené porušenia právnych predpisov.

3. Následná finančná kontrola - financovanie škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Cieľ kontroly: preveriť poskytovanie výšky transferov zo strany mesta pre rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Levoča na základe zák. č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a v nadväznosti na zák. č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na príslušné VZN, ktorými bola určená výška dotácie na žiakov. Ku kontrole boli predložené -oznámenia o rozpise finančných prostriedkov pre jednotlivé školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na rok 2014 - prehľad skutočne poskytnutých financií v oblasti školstva zo strany mesta v r. 2014

Spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu miest a obcí upravuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Kritériá rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí určuje nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obciam na školstvo sa uskutočňuje podľa § 7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov na základe výkazu škôl. Tento zákon upravuje zber údajov potrebných na účely rozdeľovania v nadväznosti na ust. § 2 zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov, v znení Nariadenia vlády SR č.668/2004 Z.z..

Mesto ako zriaďovateľ škôl a školských zariadení má povinnosť po doručení oznámenia OÚ v sídle kraja **rozpísať finančné prostriedky pridelené ministerstvom pre jednotlivé školy a školské zariadenie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti** a oznámiť OÚ v sídle kraja výšku týchto rozpísaných prostriedkov.

Originálne kompetencie obcí na úseku školstva sú definované v § 6 zákone č. 596/2003 Z. z., ktorý stanovuje povinnosti pre samosprávu v oblasti financovania školstva - prijať VZN, v ktorom určia výšku dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, JŠ, dieťa MŠ a dieťa školského zariadenia.

Mesto Levoča v zmysle ust. §6 ods. 12 písm. c) zákona č. 596/2003 Z.z. určilo výšku finančného príspevku na dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území

mesta Levoča na rok 2014 a to v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy, a to schválením nasledovných VZN mesta pre oblasť školstva na rok 2014:

VZN mesta Levoča č. 1/2014, schválené 23.1.2014 (účinné od 7.2.2014)

VZN mesta Levoča č. 17/2014, schválené 14.10.2014 (účinné od 3.11.2014)

VZN mesta Levoča č. 19/2014, schválené 18.12.2014 (účinné od 29.12.2014)

Mesto má povinnosť v zmysle ust. § 6 ods. 12 písm. a) zákona č. 596/2003 Z.z. rozpísať finančné prostriedky pridelené pre školy, ktorých je zriaďovateľom, a rozpísať finančné prostriedky poukázané podľa osobitného predpisu pre základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Kontrolovaný subjekt – finančné oddelenie MsÚ - predložilo ku kontrole písomnú dokumentáciu, ktorou bol zaznamenaný predpis rozpisu finančných prostriedkov pre jednotlivé školy a školské zariadenia na území mesta Levoča, ktorým boli vo fiskálnom roku 2014 pridelené finančné prostriedky vo forme dotácie na prevádzku a mzdy. „Oznámenia o poukázaní finančných prostriedkov“, pojmovo nazývané aj „limitky“ sú vyhotovené každý mesiac v termíne, ustanovenom VZN mesta a určujú rozpis finančných prostriedkov, poukázaných konkrétnej škole a školskému zariadeniu počas fiskálneho roka 2014. Oznámenia korešpondujú s rozpočtom mesta a schválenými VZN, účinnými pre rok 2014 s tým, že prostriedky boli školám a školským zariadeniam poskytnuté so zohľadnením ich špecifických potrieb. **Skutočné čerpanie výdavkov na školstvo v oblasti preneseného výkonu štátnej správy i samosprávnej pôsobnosti mesta bolo v súlade s rozpočtom a schválenými VZN.**

Kontrolnou činnosťou v školských zariadeniach, vykonanou UHK v I. polroku 2015 bolo zistené, že **dokumentácia v školách a školských zariadeniach i napriek nadväznosti výkazníctva s rozpočtom a rozpisom mesta neobsahovala „Oznámenia o poukázaní finančných prostriedkov“** s rozpisom poukázaných finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy za jednotlivé zariadenia. Nadväzne na túto skutočnosť bola vykonaná kontrola na finančnom oddelení na MsÚ, ktoré transferom poukazuje dotácie školám a školským zariadeniam a to jednak v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a aj iným zriaďovateľom, kde „Oznámenia“ o poukázaní dotácií boli súčasťou agendy finančného oddelenia.

Hlavná kontrolórka mesta preto odporúča venovať pozornosť povinnosti oznámiť poukávanie dotácie jednotlivým školám a školským zariadeniam. Zo strany mesta boli k tejto problematike prijaté opatrenia a v roku 2015 došlo k zabezpečeniu užšej spolupráce a výkonu priebežnej kontroly spracovania administratívnej agendy škôl a školských zariadení a k pravidelnému zasielaniu a evidovaniu rozpisu poukázaných finančných prostriedkov.

Nezáväzne na výkon kontroly zo strany UHK bola v tejto oblasti vykonaná aj kontrola NKÚ, ktorej predmetom bola kontrola rozpočtu, čerpania verejných prostriedkov a ktorá v tejto oblasti nezistila nedostatky.

Mesto prijalo VZN č. 1/2014, VZN č.17/2014 a VZN č.19/2014, ktorým boli schválené dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka. Finančné prostriedky v rozpočte mesta v kapitole školstva sú čerpané v súlade s VZN, avšak v jednotlivých školách a školských zariadeniach sa prihliada na špecifické dôvodné potreby, ktoré sú zohľadnené vo finančných transferoch. VZN mesta je vzhľadom na vývoj v oblasti školstva pravidelne menené a doplnené a krytie výdavkov v školstve je v súlade s rozpočtom mesta.

Kontrolnou činnosťou, vykonanou boli zistené nedostatky, ktoré boli počas výkonu kontroly v roku 2015 odstránené v plnom rozsahu. Prvotné nedostatky, spočívajúce v nie včasnom vyhotovení a doručení „**Oznámenia o poukázaní finančných prostriedkov**“ boli odstránené priamo zodpovednými zamestnancami mestského úradu na úseku správy školstva a finančnej správy. Kontrolu tejto oblasti vykonal i NKÚ, čo dokumentuje v Protokole z kontroly v tomto smere bez zistenia závad. **Povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov bola pred ukončením kontroly splnená v plnom rozsahu, súčasťou spisov a rozpisu finančných prostriedkov na školy a školské zariadenia je aj predmetná dokumentácia, ktorá je v súlade s prijatými VZN mesta a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.**

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 je ukončený vypracovaným záznamom č.HK/34656/2015 dňa 15.12.2015.

4. Následná finančná kontrola - preverenie hospodárenia v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie rozpočtových organizácií na úseku školstva, účelnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie prevádzky škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Levoča.

Zriaďovateľská pôsobnosť mesta na úseku školskej správy

Mesto je zriaďovateľom škôl a školských zariadení, je splnomocnené zákonom vykonávať štátnu správu na úseku školstva a jej kontrolu a realizovať pedagogickú, výchovnú, vzdelávaciu činnosť aj mimoškolskú výchovu a vzdelávanie detí a žiakov a zabezpečiť materiálno-technické a prevádzkové potreby týchto zariadení. V zmysle zákona č.596/2003 Z.z. mesto vykonáva následnú finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu, rozpočtu EÚ, s majetkovými hodnotami a majetkom mesta, ktorý má v škola a školské zariadenie v správe a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia.

Školská správa vytvára organizačno-právne, materiálne a personálne predpoklady pre činnosť školstva, rozhoduje o právnych pomeroch v školstve a dozoruje výkon na úseku školstva.

Riaditeľ základnej školy vykonáva štátnu správu v prvom stupni. Mesto zriaďuje a zrušuje základné školy a školské zariadenia do siete škôl, ich zoznam vedie MŠ SR. Mesto vykonáva štátnu správu a v prvom stupni rozhoduje vo veciach ohrozovania výchovy a vzdelávania maloletého alebo zanedbávania povinnej školskej dochádzky žiaka a v druhom stupni koná vo veciach, v ktorých v prvom stupni rozhodol riaditeľ základnej školy.

Školskú samosprávu vykonáva rada školy alebo rada školského zariadenia, mestská školská rada a žiackej školské rady.

Školským úradom je obec, ktorá je zriaďovateľom základných škôl s celkovým počtom najmenej 1000 žiakov a vykonáva štátnu správu v rámci preneseného výkonu. Školský úrad vykonáva štátnu správu v druhom stupni vo veciach, v ktorých v prvom stupni rozhodol riaditeľ základnej školy, kontroluje dodržiavanie VZN v oblasti výchovy, vzdelávania a stravovania, vydáva organizačné a metodické pokyny pre riaditeľov škôl a školských zariadení. Štát poskytne mestu finančné prostriedky na mzdy a odvody na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy. **Školský úrad so sídlom v meste Levoča vykonáva štátnu správu na úseku školstva na základe dohody pre základné školy v meste Levoča, Spišskom Podhradí a obciach Spišský Hrhov, Nižné Repaše, Dlhé Stráže, Domaňovce, Dravce, Dúbrava, Bijacovce, Jablonov a Granč-Petrovce.**

Mesto Levoča má v sieti škôl a školských zariadení, registrovaných MŠ SR, **zriadených 6 materských škôl vrátane zariadení školského stravovania, 3 základné školy so školskými klubmi detí a zariadeniami školského stravovania, základnú umeleckú školu, centrum voľného času a stredisko služieb školy.** Všetky školy a školské zariadenia sú rozpočtové organizácie zriadené mestom s právnou subjektivitou okrem strediska služieb školy, ktoré je priamo napojené na rozpočet mesta a vyvíja činnosť pre rozpočtové organizácie v školstve podľa aktuálnych potrieb.

Financovanie školstva v meste Levoča

Financovanie regionálneho školstva upravuje zákon č.597/2003 Z.z. a zákon č.596/2003 Z.z., ktorý umožňuje mestu určovať VZN podrobnosti financovania ZUŠ, MŠ a SZ, výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku a deň neštátnym zriaďovateľom a vlastným školám a školským zariadeniam, určuje kritéria, ktoré môžu orgány samosprávy zohľadniť pri určení výšky finančných prostriedkov, určených na mzdy a prevádzku na žiaka.

V zmysle § 16 zákona č.596/2003 Z.z. obec ako zriaďovateľ škôl a školských zariadení určí VZN výšku príspevku za pobyt dieťaťa a žiaka v MŠ, ZUŠ, jedáleň školy a výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD alebo CVČ.

V zmysle § 6 ods. 12 zákona č.596/2003 Z.z. samospráva okrem rozpisu finančných prostriedkov, ktoré poskytuje pre školy a školské zariadenia zostavuje plán investícií na úseku školstva.

Podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov na úseku školstva upravuje Nariadenie vlády č.630/2008 Z.z..

Mesto Levoča finančným transferom zabezpečuje finančné prostriedky aj pre neštátnych zriaďovateľov škôl /cirkevné a súkromné základné školy/.

V zmysle cit.legislatívy školy a školské zariadenia pridelené finančné prostriedky použijú na mzdy, platy a odvody, prevádzku škôl a školských zariadení, učebné pomôcky, kompenzačné pomôcky a riešenie havarijných situácií.

Objem mesačne pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta je správca kapitoly **povinný rozpísať školám a školským zariadeniam. Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že "Oznámenia o pridelení finančných prostriedkov" nazývané v školách aj "limitky" neboli doručené organizáciám**, i keď správca kapitoly ich vyhotovoval, čo bolo preverené samostatnou kontrolnou činnosťou UHK v II.polroku 2015 a aj kontroly NKÚ v mesiaci november 2015. V nadväznosti na zistenia boli v roku 2015 prijaté opatrenia a "limitky" a taktiež i rozpis rozpočtu na jednotlivé organizácie sú vyhotovené a doručované spoločne s rozpočtovaným transférom organizáciám.

Správa a inventarizácia majetku mesta

V súlade so zákonom č.396/1990 Zb., zákona č. 138/1991 Zb. a VZN mesta, ktoré určilo v Zásadách hospodárenia nakladanie s majetkom mesta je **majetok, ktorý slúži na zabezpečenie činnosti škôl a školských zariadení delimitovaný do správy týmto organizáciám**, ktoré vykonávajú aj jeho bežnú opravu a údržbu tak, aby majetok bol schopný riadneho užívania. Nadobúdanie hmotného investičného majetku, ktorým sa zvyšuje hodnota delimitovaného majetku je v kompetencii mesta.

Majetok škôl a školských zariadení bol v roku 2014 inventarizovaný v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a v nadväznosti na výkazníctvo mesta.

Verejné obstarávanie v školskej správe a vyplývajúce povinnosti

V zmysle § 2 ods.2 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní sú povinnou osobou aj právnické osoby zriadené obcou podľa osobitného zákona.

V § 4 zákon definuje finančné limity na zadávanie zákaziek, v § 5 vymedzuje povinné zverejňovanie informácií. Ustanovenie § 9 zákona určuje základné povinnosti verejného obstarávateľa, kde ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Zákon č.25/2006 Z.z. určuje verejnému obstarávateľovi povinnosť ako postupovať pri podlimitných zákazkách a to v § 91 a následne v § 99 ods. 2 určuje povinnosť:

- verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Vykonanou kontrolou webových stránok bolo zistené, že školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta nemajú zverejnené žiadne informácie o zadávaných zákazkách, hlavný kontrolór odporúča bezprostredne prijať účinné opatrenia na odstránenie nedostatku.

Povinné zverejňovanie - zmluvy, faktúry, objednávky

Kontrolnou činnosťou boli zistené nedostatky v povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, zodpovední zamestnanci boli upozornení na zákonné povinnosti a ich dodržiavanie a na povinnosť bezprostredne odstrániť nedostatky, spočívajúce v čiastkovom plnení povinností alebo v ich úplnom opomenutí /nezverejňovanie zmlúv, nezverejňovanie povinnej agendy/. V roku 2015 došlo zo strany správcu škôl a školských zariadení, kde boli zistené v tomto smere závažné nedostatky k poučeniu a usmerneniu zodpovedných zamestnancov a k presunu sporovej administratívnej agendy pod priame dozorovanie zriaďovateľom, čím došlo k okamžitému odstráneniu nedostatkov už počas výkonu samotnej kontroly.

Predbežná finančná kontrola

Pri kontrole zameranej na správnosť vykonania a zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky rovnakého druhu, t.j. v niektorých prípadoch neboli realizačné krycie listy opatrené pri signovaní zodpovedných osôb vyznačením dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly, čo nie je v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č.502/2000 Z.z.. Kontrolované subjekty doposiaľ používajú tlačiva „realizačno kontrolné listy“, ktoré nie sú zosúladené s citovaným zákonom. Novelou zákona o finančnej kontrole bol doplnený aj § 36 ods. 3 cit. zákona podľa ktorého „ak zamestnanci podľa § 9 ods. 2 vykonajú kontrolu v rozpore s postupom podľa § 9 ods. 3 alebo ich vyjadrenie podľa § 9 ods. 3 je nesprávne, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený **uložiť im pokutu do 3 000,- €**.

Je však nutné konštatovať, že v novembri 2014 nadobudol platnosť a účinnosť zákon č.292/2014 Z.z, ktorým sa podstatne mení a dopĺňa zákon o finančnej kontrole aj v časti ohľadom vykonávania predbežnej finančnej kontroly, a preto odporúčame postupy kontrolovaných subjektov už zabezpečiť v súlade s poslednou novelizáciou zákona.

Mesto ako zriaďovateľ rozpočtových organizácií listom metodicky usmernilo všetky subjekty mesta na nové zákonné povinnosti, ktoré je nutné zapracovať do interných procesov a postupov.

Rozpočet rozpočtových organizácií v nadväznosti na rozpočet mesta

Predmetom kontroly UHK nebola kontrola rozpočtových procesov na úseku školstva. Vzhľadom na súbežný výkon kontroly zo strany NKÚ v oblasti dodržiavania rozpočtových pravidiel a bola táto oblasť preverená týmto kontrolným orgánom.

V zmysle § 6 ods.13 zákona č.596/2003 Z.z. obec vykonáva správu škôl a školských zariadení, ktorých je zriaďovateľom a na uskutočnenie výchovno-vzdelávacieho procesu zabezpečuje priestory a materiálno-technické vybavenie, didaktiku, finančné prostriedky na mzdy, platy a prostriedky na prevádzku a údržbu, ktoré prerozdeľuje a kontroluje ich využívanie a investičné prostriedky zo ŠR a z vlastných zdrojov. Vo vzťahu k ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti obce ide o financie na materiálové a priestorové zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu, prevádzku a riešenia havarijných situácií škôl. Starostlivosť o budovy, v ktorých ZŠ sídli je predmetom samosprávnej pôsobnosti obce.

Platy, mzdy a odvody v školstve

Normatívne financovanie školstva spôsobuje ekonomické problémy a deformuje úroveň výchovno-vzdelávacieho procesu, nekladie dôraz na jeho kvalitu ale na ekonomický efekt. Z dôvodu demografického poklesu detí a žiakov je zaznamenaný dlhodobý prebytok kapacít, čo má dopad na existenciu škôl a školských zariadení.

Zákon č. 317/2009 Z.z. ustanovuje nároky na zamestnancov v školstve. Odmeňovanie pedagogických a odborných zamestnancov v školstve je podhodnotené, nárast mzdových noratívov bol zaznamenaný a dofinancovaný až v roku 2013, ktorý ustanovuje, že plat pedagogického zamestnanca v kolektívnej zmluve nesmie byť nižší ako tarifa v zákone.

Zamestnanci sú zaradení do platových tried podľa náročnosti vykonávanej činnosti a splnených kvalifikačných predpokladov.

Osobné náklady sú financované zo štátneho rozpočtu prostredníctvom noratívov, určených zákonom a nariadením vlády, ktoré upravuje podrobnosti rozpisu na daný rok, ktorý je určený v závislosti od počtu žiakov k dátumu, rozhodujúcim pre počet žiakov podľa § 7 ods.4 zákona 597/2003 Z.z. .

Normatív predstavuje súčet mzdového a prevádzkového noratívu, tzn.ročné náklady na mzdy, platy a odvody pedagogických zamestnancov a prevádzkových nákladov, pripadajúcich na žiaka, pričom noratív zohľadňuje druh školy, formu štúdia, veľkosť školy a iné, podrobnosti určuje NV č.630/2008 Z.z., pomer mzdového a prevádzkového noratívu určuje MF SR na rozpočtový rok.

Mzdový noratív je súčinom základného mzdového noratívu a koeficientu personálnej náročnosti, prislúchajúcej kategórii škôl a vychádza z počtu žiakov, pripadajúceho na 1 pedagogického zamestnanca a z počtu nepedagogických zamestnancov, prislúchajúcich kategórii školy. Takto určený noratív sa násobí koeficientom kvalifikačnej štruktúry pedagogických zamestnancov k 15.9.predchádzajúceho roka, určenej podľa zaradenia do platových tried. Financovanie zohľadňuje aj špecifiká, napr.financovanie nákladov na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia na mzdy a platy asistentov učiteľa a pod.

Zákonom č.317/2009 Z.z., zákonom č. 390/2011 a zákonom č.325/2012 bolo upravené kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov v súlade s plánom kontinuálneho vzdelávania pedagogických zamestnancov, doba platnosti kreditov a ekonomický dopad. Krytie navýšených výdavkov na mzdy v nadväznosti na vzdelávanie pedagogických zamestnancov je zabezpečené dohadovacím konaním a mimoriadnymh dofinancovaním.

Elektronické faktúry

Počas kontroly boli v účtovníctve rozpočtových organizácii zaevidované elektronicky zasielané doklady, ktoré sú vierohodné a právoplatné len na základe vopred vydaného súhlasu zmluvného partnera so zasielaním elektronických faktúr, ktoré musia byť podpísané elektronickým podpisom. Elektronická faktúra je v zmysle § 71 ods. 1 písm. b / zákona o DPH daňovým dokladom. Vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu faktúry poslanej elektronicky musí byť zaručená elektronickým podpisom podľa zákona č.215/2002 Z.z. o elektronickom podpise a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odosielateľ sa zaväzuje elektronickú faktúru doručovať na dojednaný kontaktný email. Elektronická faktúra sa považuje za doručení dňom odoslania. Odberateľ je povinný informovať o zmenách, ktoré majú vplyv na zasielanie elektronických faktúr.

Odosielateľ podpisom súhlasu potvrdzuje, že v súlade s § 71 ods.1 písm.b/ zákona č.222/2004 Z.z. o DPH súhlasí so zasielaním elektronických faktúr odosielateľovi a súčasne potvrdzuje, že súhlasí s podmienkami ich zasielania.

Nedostatky z kontroly za jednotlivé školy a školské zariadenia:

ZŠ G.Haina

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov /zástupcovia riaditeľa školy, účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec/.

Škola v roku 2014 vykonávala vo vlastnej réžii opravu a údržbu budov. Réžijné náklady zaťažuje energeticky náročná prevádzka budovy školskej jedálne, kde je nevyhnutná výmena okien, dverí a regulácia vykurovacieho systému, na ktorý je priamo zapojená a závislá aj susediaca MŠ G.Haina.

Kontrolnou činnosťou boli zistené opakujúce sa nedostatky napr. v niektorých prípadoch realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly nie v zákonom požadovanom rozsahu, zúčtované elektronicky prijaté účtovné doklady, časové rozlíšenie nákladov do príslušného obdobia, zúčtovanie platených preddavkov a nadväznosť na čiastkové plnenie za dodávku tovarov a služieb. Zodpovední zamestnanci boli metodicky usmernení priamo kontrolórom. Škola má i keď nie úplne zverejnené povinné údaje v zmysle zákona č.25/2006 Z.z.

V oblasti odmeňovania škola postupuje podľa platnej legislatívy, v roku 2014 vyplácala zamestnancom príplatky za nadčasové hodiny z dôvodu zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu kmeňovými zamestnancami, vyplácala primerané osobné ohodnotenie, získané a v lehote platnosti príplatky za kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov a vyplatila zamestnancom preukázane odôvodnené odmeny.

Škola požaduje zlepšenie súčinnosti a spolupráce vo vzťahu k zriaďovateľovi, financovaniu a rozpisu pridelených prostriedkov a zabezpečeniu spoločnej agendy škôl a školských zariadení na úseku metodiky, hospodárenia najmä v oblasti verejného obstarávania, likvidácie odpadov, investičnej činnosti a pod.

ZŠ Francisciho

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov /zástupcovia riaditeľa školy, účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec/. Vzhľadom na zmenu štatutárneho zástupcu v roku 2014 bolo predmetom kontroly aj šetrenie podania v oblasti zamestnávania osôb blízkyh k bývalému vedeniu školy, šetrením bolo zistené, že súbežné pracovno-právne vzťahy boli založené a z nich prijaté finančné plnenia, avšak z dôkazových prostriedkov

/dochádzka/ nie je možné jednoznačne konštatovať, že nedošlo k plneniu povinností v plnom rozsahu a tým k porušeniu zákona alebo výkonu fiktívnych prác, pretože škola počas šetreného obdobia mala na úseku týchto činností zamestnaného vždy len jedného zamestnanca.

Škola v roku 2010 prešla komplexnou rekonštrukciou a zateplením, čím podstatne znížila prevádzkové náklady na teplo. V roku 2014 vykonávala vo vlastnej réžii opravu a údržbu interiéru budovy a vybavenie učební.

Kontrolnou činnosťou boli zistené opakujúce sa nedostatky napr. v niektorých prípadoch realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly nie v zákonom požadovanom rozsahu, zúčtované elektronicky prijaté účtovné doklady a pod. Škola má i keď nie úplne zverejnené povinné údaje v zmysle zákona č.25/2006 Z.z.

V oblasti odmeňovania škola postupuje podľa platnej legislatívy, v roku 2014 boli zamestnancom hradené zákonné platy s príplatkami za získané kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov a vyplatila zamestnancom odmeny, pričom škola nemá spracovaný plán odmeňovania. Vzhľadom na pokles žiakov a ich nízky počet v triedach škola v najbližšom období musí prijať racionalizačné opatrenia na úseku zamestnanosti. Organizácia nezamestnáva starobných dôchodcov. Najväčším nedostatkom v oblasti ľudských zdrojov sú narušené medziľudské vzťahy na pracovisku.

Škola požaduje zlepšenie súčinnosti a spolupráce vo vzťahu k zriaďovateľovi, financovaniu a rozpisu pridelených prostriedkov a zabezpečeniu spoločnej agendy škôl a školských zariadení na úseku metodiky, hospodárenia najmä v oblasti verejného obstarávania, likvidácie odpadov, investičnej činnosti a pod.

ZŠ Kluberta

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov /zástupcovia riaditeľa školy, účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec/.

Škola v roku 2014 vykonávala vo vlastnej réžii opravu, údržbu a rekonštrukciu častí učební zo získaných úspor z vyregulovania energetickej a vykurovacej sústavy. Škola nie je schopná sa vysporiadať s takmer havarijným stavom obvodového plášťa budovy –zatekajúca strecha, okapy a fasáda a zabezpečiť komplexnú výmenu vodovodných a kanalizačných sietí v prízemí budovy.

Kontrolnou činnosťou boli zistené opakujúce sa nedostatky napr. v niektorých prípadoch realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly nie v zákonom požadovanom rozsahu, zúčtované elektronicky prijaté účtovné doklady, časové rozlíšenie nákladov do príslušného obdobia a iné. Škola má i keď nie úplne zverejnené povinné údaje v zmysle zákona č.25/2006 Z.z.

V oblasti odmeňovania škola postupuje podľa platnej legislatívy, v roku 2014 vyplácala zamestnancom zákonné platy a príplatky, osobné ohodnotenia boli poskytnuté len v minimálnom rozsahu, vyplatené boli príplatky za kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov. Všetkým zamestnancom boli na konci roka vyplatené odmeny, ktoré u troch zamestnancov prekročili neobvykle štandardnú výšku, čo bolo kontrolórom preskúmané v spise a štatutárom školy odôvodnené priamo pri výkone kontroly. Poskytnutie odmien z určeného mzdového normatívu je v kompetencii štatutára školy.

Škola požaduje zlepšenie súčinnosti a spolupráce vo vzťahu k zriaďovateľovi, financovaniu a rozpisu pridelených prostriedkov a zabezpečeniu spoločnej agendy škôl a školských zariadení na úseku metodiky, hospodárenia najmä v oblasti verejného obstarávania, likvidácie odpadov, investičnej činnosti a pod.

ZUŠ

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov a osôb blízkych a personálne prepojených vo vzťahu k štatutárovi organizácie a k jeho priamemu nadriadenému /zástupcovia riaditeľa školy, účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec/.

Škola v roku 2014 vykonávala vo vlastnej réžii základnú opravu a údržbu budovy. Vzhľadom na počet zapísaných detí je kapacita budovy nepostačujúca a štatutár školy má spracovaný zámer rozšírenia podkrovia budovy na učebne.

Kontrolnou činnosťou boli zistené opakujúce sa nedostatky napr. v niektorých prípadoch realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly nie v zákonom požadovanom rozsahu, zúčtované elektronicky prijaté účtovné doklady. Škola nemá zverejnené povinné údaje v zmysle zákona č.25/2006 Z.z. a taktiež nemá zverejnené zmluvy.

V oblasti odmeňovania škola postupuje podľa platnej legislatívy, v roku 2014 vyplácala zamestnancom príplatky za nadčasové hodiny z dôvodu zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu, vyplácala primerané osobné ohodnotenie, získané a v lehote platnosti príplatky za kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov a vyplatila zamestnancom v spisoch dôsledne a preukázane odôvodnené, i keď v niektorých prípadoch značne vysoké odmeny. Je v kompetencii štatutára školy zo mzdového normatívu určiť objem finančných prostriedkov na odmeny zamestnancom.

Škola vzhľadom na vyvíjané aktivity v oblasti kultúry a umenia a výchovy mladých umelcov požaduje od zriaďovateľa i naďalej zabezpečiť dostatočné zdroje na prevádzkové náklady zriadených umeleckých telies, pôsobiacich pri škole.

CVČ

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov a osoby blízkej vo vzťahu k štatutárovi organizácie /manželka/, ktorá pracovala v danom roku na dohodu o vykonaní práce /účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec /.

Organizácia má vzhľadom na zmenu normatífov financovania tohto úseku nedostatok finančných zdrojov, pričom zabezpečuje činnosť pre 635 detí. Réžijné náklady zaťažuje energeticky náročná prevádzka budovy, napojená na teplo firmy STEFE THS. Organizácia by privítala rozšírenie priestorov do exteriérov okolia jej sídla a zriadenie detského ihriska pre vlastné účely.

Kontrolnou činnosťou neboli zistené nedostatky.

V oblasti odmeňovania organizácia postupuje podľa platnej legislatívy, v roku 2014 vyplácala zamestnancom zákonné príplatky, minimálne osobné ohodnotenie, príplatky za kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov a vyplatila zamestnancom preukázane a odôvodnené odmeny.

Škola požaduje zlepšenie súčinnosti a spolupráce vo vzťahu k zriaďovateľovi, financovaniu a rozpisu pridelených prostriedkov a zabezpečeniu spoločnej agendy škôl a školských zariadení na úseku metodiky, hospodárenia najmä v oblasti verejného obstarávania.

MŠ Francisciho

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov /zástupcovia riaditeľa školy, účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec/. Zamestnancami školy sú i starobní

dôchodcovia a vzhľadom na možné ukončenie pracovno-právnych vzťahov je nevyhnutné zaoberať sa otázkou krytia finančných náhrad z toho vyplývajúcich.

Škola v roku 2014 vzhľadom na vysoké náklady na teplo nie je schopná z poskytnutých noratívov zabezpečiť základnú opravu a údržbu budovy. Réžijné náklady zaťažuje energeticky náročná prevádzka budovy školy, kde je nevyhnutná výmena okien, dverí a regulácia vykurovacieho systému a dodávky tepla od firmy STEFE THS. Ďalším problémom sú tzv. spojovacie chodby, ktoré je nevyhnutné rekonštruovať.

Kontrolnou činnosťou neboli zistené nedostatky. Škola v čase výkonu kontroly mala výpadok webovej stránky v nadväznosti na jej aktualizáciu, kontrola povinného zverejňovania vykonaná po tomto termíne nezistila nedostatky vo zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.

V oblasti odmeňovania škola postupuje podľa platnej legislatívy, v roku 2014 vyplácala zamestnancom základné platy a príplatky a s minimálnou výškou osobného ohodnotenia, príplatky za kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov. Škola vzhľadom na nedostatok zdrojov a vysoké réžijné náklady už dlhodobo nevyplatila zamestnancom odmeny.

Škola požaduje zlepšenie súčinnosti a spolupráce vo vzťahu k zriaďovateľovi, financovaniu a rozpisu pridelených prostriedkov a zabezpečeniu spoločnej agendy škôl a školských zariadení na úseku metodiky, hospodárenia najmä v oblasti verejného obstarávania, likvidácie odpadov.

MŠ Haina, MŠ Hermana, MŠ Železničný riadok, MŠ Predmestie, MŠ Levočské Lúky

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané interné smernice, účtovné doklady a k nim prislúchajúce zmluvy za rok 2014 a personálna a mzdová agenda u vybraných zamestnancov /účtovník, pedagogický zamestnanec s praxou, začínajúci pedagogický zamestnanec a nepedagogický zamestnanec/. Zamestnancami niektorých materských škôl sú i starobní dôchodcovia a vzhľadom na možné ukončenie pracovno-právnych vzťahov je nevyhnutné zaoberať sa otázkou krytia finančných náhrad z toho vyplývajúcich.

Účtovnú agendu 5 rozpočtových organizácií zabezpečovala v roku 2014 MŠ Haina, ktorá mala prevádzku financovanú z osobitného transferu na túto činnosť.

Kontrolnou činnosťou boli zistené nedostatky, spočívajúce vo zvýšenej miere z dôvodov podhodnotenia manažovania a kontroly danej oblasti, agenda bola vedená pracne a duplicitne v podpornej evidencii ručne a aj prostredníctvom výpočtovej techniky v nadväznosti na výkazníctvo. Z tohto dôvodu neboli zabezpečené základné zákonné povinnosti – zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok, zabezpečenie dodržiavania rozpočtových pravidiel a rozpisu zriaďovateľa. Vzhľadom na systém zberu údajov nebola zabezpečená finančná kontrola v rozsahu a spôsobom, ustanoveným v zákone.

V nadväznosti na tieto zistenia boli v roku 2015 zodpovední zamestnanci zaškolení a agenda bola prenesená do sídla zriaďovateľa a prepojená s rozpočtom a v nadväznosti na výkazníctvo zriaďovateľa, čím **došlo k odstráneniu závažných nedostatkov, zistených z kontroly.**

Školy v roku 2014 vykonávali vo vlastnej réžii len základnú opravu a údržbu budov. Réžijné náklady zaťažuje energeticky náročná prevádzka budovy MŠ Haina, kde je nevyhnutná výmena okien, dverí a regulácia vykurovacieho systému, ktorý je napojený na teplotnú sústavu firmy STEFE THS.

V oblasti odmeňovania školy postupovali podľa platnej legislatívy, v roku 2014 vyplácali zamestnancom základné platy a príplatky osobného ohodnotenia, príplatky za získané kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov a zamestnancom v niektorých zariadeniach boli vyplatené odôvodnené odmeny.

Školy požadujú zlepšenie súčinnosti a spolupráce vo vzťahu k zriaďovateľovi, financovaniu a rozpisu pridelených prostriedkov a poskytnutie súčinnosti pri zabezpečení

spoločnej agendy škôl a školských zariadení na úseku metodiky, hospodárenia najmä v oblasti verejného obstarávania, likvidácie odpadov, investičnej činnosti a pod.

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 je ukončený vypracovaným záznamom č.HK/35554/2015, HK35555/2015, HK35556/2015, HK3557/2015, HK35558/2015, HK35559/2015, HK35560/2015 dňa 15.12.2015 a to i napriek zisteným závažným nedostatkom v oblasti spracovania a zverejňovania údajov, ktoré boli sčasti odstránené v roku 2015 vykonaním nevyhnutných opatrení na úseku školskej správy, zmene riadenia administratívy a vykonávaním ďalších i legislatívnych zmien za účelom zlepšenia daného stavu a odstránenia nedostatkov. Prijaté opatrenia v roku 2015 sa účinne premietnu do správy v tejto oblasti až v roku 2016 – 2017.

Neplánované úlohy II. polrok 2015 : TÉMATICKÉ KONTROLY

Dňa 1.1.2015 nadobudol účinnosť nový právny predpis - zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom právnej úpravy je ochrana a motivácia zamestnancov oznamovať protispoločenskú činnosť, o ktorej sa dozvedeli v súvislosti s výkonom zamestnania. Zákon ukladá zamestnávateľom nové povinnosti, ktoré spočívajú v zavedení vnútorného systému vybavovania podnetov zamestnancov a osôb im blízkych, vedenie evidencie týchto podnetov a vytvorenie interného predpisu, týkajúceho sa preverovania oznámení a ochrany oznamovateľa. Zákon ukladá orgánom verejnej moci povinnosti, pričom v zmysle ust. § 2 ods.1 písm. f) určuje ako orgány verejnej moci aj príspevkové a rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a mestom založené obchodné spoločnosti.

Právny predpis ukladá orgánu verejnej moci, ktorý je zároveň aj zamestnávateľom povinnosť vytvoriť vnútorný systém postupov poskytnutia ochrany osobám pred neoprávneným postihom v pracovno-právnom vzťahu v súvislosti s oznamovaním protispoločenskej činnosti, t.j. **vydať internú smernicu a určiť zodpovednú osobu**, ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa § 11 ods.4 až 7 a § 12 tohto zákona a ktorá bude podnety aj riešiť a to do termínu **do 30.6.2015**. V územnej samospráve zveruje zákon plnenie týchto úloh hlavnému kontrolórovi, ktorého určil za osobu zodpovednú, ktorá plní úlohy zamestnávateľa, vyplývajúce z tohto právneho predpisu aj pre príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie mesta s počtom do 50 zamestnancov. Orgán verejnej moci môže určiť, že zodpovedná osoba bude plniť úlohy aj vtedy, ak právnická osoba zamestnáva viac ako 50 zamestnancov. Mesto Levoča vydalo predmetnú internú smernicu a taktiež metodicky usmernilo o nových zákonných povinnostiach všetky príspevkové, rozpočtové organizácie a obchodné spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta.

Kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti – Stavebná prevádzkareň s.r.o.

Na základe dožiadania a v súčinnosti predsedu DR Stavebnej prevádzkarne s.r.o. v Levoči PhDr.Mgr.Cvoligu vykonali odborne spôsobilé osoby Ing.Olekšáková – vedúca FO, JUDr.Tkáčová – vedúca PÚ, Mgr.Rusnáčiková – HK, Ing.Štelbacký – audítor mesta analýzu a kontrolu hospodárenia v obchodnej spoločnosti, ktorej jediným zriaďovateľom je mesto Levoča, ktorej výsledkom je zhodnotenie údajov z vykonanej kontroly v rozsahu:

a/ Spoločnosť eviduje na účte 411-základné imanie v hodnote 145 760,- €, ktoré predstavuje vklad mesta pri zriadení tejto spoločnosti, pričom hodnota vlastného imania spoločnosti z riadku 80 výkazu Súvahaza rok 2014 je 128 491,- €, t.j. v roku 2014 došlo k zníženiu majetku, ktorý mesto vložilo do spoločnosti o 17 269,- €. V roku 2013 vlastné imanie spoločnosti predstavovalo 148 595,- €.

b/ Spoločnosť vykazuje za rok 2014 nepriaznivý výsledok hospodárenia – účtovnú stratu vo výške 20 104,- €, čím došlo i k zníženiu hodnoty obchodného imania pod hodnotu základného imania. „Opatrenia“ ako sú nezúčtované odpisy majetku, nepreukazné zúčtovanie zákazkovej výroby, vysoké materiálové vstupy, nízka produktivita práce zamestnancov sú neefektívne, len krátkodobo zlepšujú ukazovatele a optimalizujú výsledok. Dlhodobé nepriaznivé výsledky hospodárenia sa premietajú v znižovaní majetku firmy a nárastu rizík. Firma napriek strate vykazuje daňovú povinnosť a to v hodnote daňovej licencie, ktorá je v zmysle platnej legislatívy „preddavkom“ na budúcu daň. **Mesto ako jediný akcionár je povinné sa zaoberať situáciou v spoločnosti a prijať účinné opatrenia na vykrytie straty a zvel'ad'ovanie majetku firmy, v opačnom prípade je nevyhnutné spoločnosť ozdraviť, predat' alebo zlikvidovať.**

Niektoré údaje uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke nekorešponujú so skutočnosťou napr. oceňovanie zásob, odpisovanie, tabuľky sú vyplnené nedostatočne, chýbajú údaje o záložnom práve UNICREDIT banky, o vzťahoch so spriaznenými osobami /spoločnosť – mesto – organizácie zriadené mestom/ a pod. a je potrebné aj tejto súčasti účtovnej závierky venovať náležitú pozornosť.

c/**Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti** predstavuje hodnotu pozemkov v hodnote 32 764,- €, stavby znížené o odpisy v zostatkovej cene 37 096,- €, hnutelný majetok v objeme 10 752,- €, investícií garáže Západ 19 787,- €

Nehnutelný majetok t.j. pozemky a stavby /Probstnerova cesta, pozemky na garáže Západ/, evidovaný na LV č.6524 spoločnosť získala od zriaďovateľa vkladom, zámennou zmluvou alebo kúpnu zmluvou, na budove v mieste sídla bola vykonaná len nevyhnutná údržba a opravy a jej **všeobecná trhová hodnota v mieste a čase, kde sa nehnuteľnosť nachádza** i napriek skutočnosti, že jej vlastníkom je stavebná firma **nezodpovedá hodnote vkladu mesta**, obchodná spoločnosť nezvel'ad'uje majetok, ktorý bol pri jej vzniku vložený mestom. Firma neinvestuje do vybavenia pracovnými strojmi a zariadeniami.

d/ Spoločnosť má odpisovať dlhodobý majetok účtovne podľa odpisového plánu s prihliadnutím na dobu jeho skutočného opotrebenia. Firma i napriek tomu, že v priebehu roka účtovala o účtovných odpisoch ich v decembri odúčtovala, oprávky nevykazujú žiadne obraty s odôvodnením, že prerušila odpisovanie z dôvodu zníženia vykazovanej straty. Firma musí účtovať o účtovných odpisoch, v nákladoch si môže uplatniť len daňový odpis určený zákonom o dani z príjmov, ktorý môže prerušiť a neuplatniť si ich vôbec. **Spoločnosť tým, že vôbec nezúčtovala odpisy majetku porušila právny predpis, skreslila hodnotu dlhodobého majetku, vykázala vyššiu zostatkovú cenu majetku a tým aj vyššiu výšku vlastného imania s účelom podstatne skresliť účtovný hospodársky výsledok o výšku odpisov 8 034,- €.**

e/ **Odsúhlasením nadväznosti evidencie majetku a údajov v hlavnej knihe bol zistený rozdiel medzi vykazovanými opravkami k budovám a stavbám /účet 081/ vo výške 8 162,05 €, čím je nesprávne vedená zostatková cena majetku /ZC prepočtom z hlavnej knihy je**

52 973,82, podľa evidencie 44 811,77 rozdiel 8 162,05 €), čo opätovne má dopad na výkazníctvo, skreslenie zostatkovej ceny dlhodobého majetku a vlastné imanie spoločnosti.

f/ Firma realizuje **výstavbu garáží na Západe, pričom hodnotu rozpracovanosti eviduje nesprávne na účte 042** – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, **čo je v rozpore s § 30 postupmi účtovania** pre podnikateľov, ktoré ukladajú **povinnosť viesť rozpracovanú zákazku nehnuteľnosti určenej na predaj ako nedokončenú výrobu** so sledovaním spotreby nákladov. Pri nedokončenej výrobe sa účtujú náklady na syntetických účtoch hlavnej knihy /priamy materiál, mzdy a odvody, réžie/ s ich zúčtovaním podľa jednotlivých zákaziek a ich rozpracovanosti v časovom slede - pričom firma účtovala v tomto prípade spotrebu materiálu priamo na účet 042 investície a mzdové a osobné náklady nesprávne preúčtovala stornom nákladov namzdy a odvody /účty 521 a 524/ na účet 042 tak, ako keby obstarala nehnuteľný majetok na vlastnú potrebu. Ak by sme aj pripustili tento nesprávny spôsob účtovania nehnuteľnosti určenej na predaj, spoločnosť nemala zúčtovať storno nákladov na materiál, mzdy a odvody ale účtovať o aktivovaní majetku, vytvoreného vlastnou činnosťou na účte 624 – aktivovanie t.j. ako výnos firmy a nie stornovaním nákladov. Obraty jednotlivých účtov nákladov a výnosov nesmú byť skresľované alebo vzájomne kompenzované, obchodná spoločnosť porušila zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve

g/ Firma vykazuje ku dňu účtovnej závierky obstarané zásoby i zásoby získané vlastnou činnosťou, na účte 112 – materiál na sklade eviduje **nakúpený materiál ocenený v obstarávacej cene, ktorá v rozpore so zákonom neobsahuje aj náklady na jeho obstaranie**, keďže o týchto účtuje priamo do nákladov napr. na účet 518- služby

h/ Spoločnosť **obstaranie zásob neúčtuje jednotne určeným spôsobom „A“ postupom účtovania** na účte 112 – materiál na sklade **alebo firmou deklarovaným spôsobom „B“** účtovania materiálu priamo do spotreby so zúčtovaním inventúrnych stavov na účet 112- materiál na sklade, **ale používa tzv. „hybrid“ sčasti účtuje materiál na sklad a sčasti priamo do spotreby**, čo nemá ošetrené v žiadnej smernici. Týmto spôsobom **je zúčtovanie nedokončenej výroby a rozpracovanosti zákazok z hľadiska účtovníctva nejednotné, neprehľadné, skresľujúce skutočnosti i výkazníctvo, nepreukazne.**

Spoločnosť v roku 2014 dosiahla vlastné výnosy v objeme 378 457,- €, z ktorých 166 132,- t.j.44,33 % tvoria výnosy zo zákazok, ktorých objednávateľom je mesto alebo ním zriadené organizácie. Materiálové náklady v roku 2014 predstavovali výšku 70 135,- € a zúčtované subdodávky na zákazkovú výrobu 88 055,- € čo znamená, že priame výrobné vstupy predstavujú 158 190,- €, čo predstavuje 41,79 % k vlastným výnosom, osobné náklady za rok 2014 celkom predstavujú 200 411,- €, čo predstavuje 52,95 % vlastných výnosov. Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, firma neefektívne hospodári, pri zostavovaní ponukových trhových cien nevychádza z reálnej hodnoty vlastných nákladov /pracovné prostriedky, spotrebovaný materiál, cena práce/ a primeranej miery zisku.

i/ Firma na účte 121 – **Nedokončená výroba** naučtovala ku 31.12.2014 rozpracovanosť **ocenenú len podľa rozpočtu(zákazka Zimný štadión),čo je v rozpore s § 30 postupom účtovania** a z účtovania nie je možné posúdiť skutočné náklady zákazky, čo je **vzhľadom na prechod jej rozpracovanosti do dvoch účtovných období /rok 2014 – 2015/ nepreukazné a neodôvodnené**, pretože v roku 2014 vznikli firme skutočné náklady na uvedenú zákazku, ktoré mali byť zúčtované na účte nedokončená výroba Zimný štadión.

j/ Spoločnosť eviduje k 31.12.2014 **zostatok na bežnom debetnom účte /kontokorentný úver/ - 37 488,- €, povolený debet je do výšky - 60 000,- €**, čo firma vzhľadom na dlhodobé

výsledky hospodárenia nie je schopná vyrovnat' vlastnou činnosťou, pričom **na majetok spoločnosti má UNICREDIT banka uplatnené záložné právo.**

k/ Firma **na účte v banke 221301 – rezervný fond eviduje zostatok vo výške 2 440,39 €**, pričom na zdrojovom účte v účtovníctve **421 – rezervný fond vykazuje zostatok 2 794,- €**, čo znamená rozdiel 353,61 €. Rezervný fond v zmysle platných predpisov nie je povinné viesť na osobitnom účte v banke, **odporúčam bankový účet zrušiť a prostriedky previesť na bežný účet** a tvorbu a čerpanie rezervného fondu na **syntetickom účte 421 účtovne preveriť a usporiadať**.

Firma vykazuje zostatok na účte 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov v hodnote 331,94 €, pričom v zmysle postupov účtovania obchodné spoločnosti na tomto účte neúčtujú /je určený pre družstvá/ a je potrebné tento zostatok usporiadať.

Hotovostné platby v pokladni sú minimalizované so zostatkom v pokladni do 500,- €, v roku 2014 bol realizovaný hotovostná nákup vozidla vo výške 3 000,- €. V roku 2014 je **zúčtovaný poskytnutý a vrátený vklad konateľa do pokladne vo výške 400,- €**.

l/ Spoločnosť vykazuje na účte 311 – pohľadávky z obchodného styku v hodnote 155 204,14 €, z toho vytvorené opravné položky k týmto pohľadávkam sú lenvo výške 119 000,- €, pričom predpokladaná výška nedobytných pohľadávok je vo výške 133 988,10 € /pohľadávky rokov 2008-2010 napr. AWP Mont3576,62 €, AutocentrumVepos 53,74 €, - Prvá popradská developerská 130 367,- €. Rozdiel nevytvorenej opravnej položky predstavuje 14 988,10 €, čím opätovne došlo k nadhodnoteniu majetku spoločnosti o uvedenú sumu, zníženiu evidovanej straty a ostatných ukazovateľov ako je napr. hodnota vlastného imania.

m/ Firma na účte 321 - záväzky z obchodného styku vykazuje 19 556,81 €, pričom eviduje aj nesplatené záväzky roku 2010, ktoré bola povinná zdaňť už v roku 2013 a záväzky roku 2012 zdaňť v roku 2015.

n/ Firma nevykazuje v účtovacích predpisoch otvorenie účtov hlavnej knihy t.j.obraty účtu 701 /prevod počiatočných stavov hlavnej knihy/

o/ Niektoré preverené **účtovné zápisy vyjadrujú finančné operácie, ktoré sú neodôvodnené, zmätočné a zúčtované rozpore s právnymi** p/Spoločnosť má vyhotovené niektoré **interné smernice, ktoré nie sú aktualizované** v súlade s právnym poriadkom a v rozsahu postupov účtovania, zákona o účtovníctve, hlavne v tých oblastiach, ktoré je možné riešiť variantne napr.cestovné náhrady, odpisové plány.

r/ Spoločnosť mala **za roky 2010 a 2011 vykonaný audit**, audítor vydal List vedeniu spoločnosti, ktorého súčasťou sú aj odporúčania na odstránenie závažných nedostatkov, pričom prijaté **opatrenia nie sú vyhodnotené. Záväzok voči audítorovi je po lehote splatnosti doposiaľ vedený v účtovníctve.**

s/ Firma **k 31.12.2014 zamestnávala 13 výrobných robotníkov a 4 THP zamestnancov**, výnosy predstavovali objem 391 826,0 €, mzdové náklady 143 717,- € a odvody 49 118,- €, **produktivita práce na 1 zamestnanca predstavovala 18 021,79 € a priemerná mesačná mzda 550,- €.**

K 31.12.2013 firma zamestnávala 19 zamestnancov, výnosy predstavovali 381 771,- €, mzdové náklady 124 723,- € a odvody 46 366,- €, produktivita práce na 1 zamestnanca predstavovala 17 560,- € a priemerná mesačná mzda 547,- €.

Priemerná produktivita práce zamestnanca v stavebníctve v SR za rok 2012 bola vo výške 29 133,- € a priemerná mzda zamestnanca v stavebníctve 607,- €, priemerná mzda v stavebníctve za 9/2014 zistená Štatistickým úradom predstavuje 588,- €.

Ako z uvedeného vyplýva, mzdy vo firme korešpondujú s priemernou výškou miezd v SR, problémom firmy je nízka produktivita práce a prezamestnanosť, nevyužíva aktívne opatrenia na trhu práce a z dôvodu vysokých materiálových a mzdových nákladov nedokáže byť konkurencieschopná.

Personálne prepojené osoby s firmou sú vlastníkami nehnuteľnosti, súbežne obstaraných a vybudovaných v blízkosti nadobúdaného majetku spoločnosti /zdroj kataster portál napr.garáže Západ/ alebo dlhoročne vykonávajú konkurencieschopnú podnikateľskú činnosť v odbore stavebníctvo /zdroj živnostenský register/, čo znamená určité uistenie o možnom cielenom dlhodobom tunelovaní spoločnosti.

ZÁVER:

V nadväznosti na výsledky kontroly je nevyhnutné v obchodnej spoločnosti prijať opatrenia na krytie straty hospodárenia za rok 2014, účelovo viazať príjem z prenájmu alebo predaja majetku /garáží/ na splátku kontokorentného úveru, vyporiadať pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti, evidovať dlhodobý hmotný majetok v súlade s platným právnym poriadkom a odpisovým plánom firmy, striktne zaviesť evidenciu spotreby podľa zákazok a evidencie nedokončenej výroby, zvýšiť produktivitu práce, uplatňovať komparatívne výhody pri riadení spoločnosti, navrhnúť spôsob ozdravenia firmy

Mesto ako jediný spoločník je povinné sa zaoberať situáciou v spoločnosti a prijať účinné opatrenia na vykrytie straty a zveľad'ovanie majetku firmy, v opačnom prípade je nevyhnutné spoločnosť ozdraviť, predat' alebo zlikvidovať.

Stanovisko HK k verejnému obstarávaniu v LML s.r.o. – Otvorený list adresovaný primátorovi mesta

Na základe Otvoreného listu konateľ a obchodnej spoločnosti EU projekty s.r.o. Ing.Babica zo dňa 31.8.2015 a **Poverenia predsedu valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti LML s.r.o. a primátora mesta Levoča PaedDr.Majerského** zo dňa 7.9.2015, hlavný kontrolór mesta Levoča vykonal šetrenie doručeného podnetu vo veci realizovaného verejného obstarávania na predmet zákazky „Zhotovenie žiadosti o nenávratný finančný príspevok z podopatrenia č.8,4PRV SR 2014-2020“, jeho súladu s platným právnym poriadkom a zúčastnil sa zasadnutia Dozornej rady LML s.r.o. dňa 14.9.2015 s hlasom poradným s predmetným stanoviskom:

- verejné obstarávanie služby v spoločnosti LML s.r.o. bolo realizované v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
- neúspešný uchádzač nevyužil zákonné možnosti, ktoré mu platná legislatíva umožňuje
- LML s.r.o. majú náklady s vypracovaním súťaže, poskytujú súčinnosť, podklady pri spracovaní projektu a musia sa správať efektívne v rámci spoločnosti a konkurenčne navonok a vybrať takého uchádzača, u ktorého je predpoklad úspešnosti vypracovaného projektu
- LML s.r.o. majú skúsenosti s uchádzaním sa vo výzvach na čerpanie nenávratných zdrojov a úspešnosť v projektoch, žiadajú spolufinancovať zmysluplné projekty a v oblasti, v ktorej majú skúsenosti i zdroje na prefinancovanie a spolufinancovanie projektov
- úspešný uchádzač firma Premier Consulting s.r.o. Komárno dlhodobo a úspešne podniká v oblasti spracovania projektov v oblasti poľnohospodárstva a lesníctva, v roku 2014 dosiahla obrat 1,1 mil. € a 1202 realizovaných projektov, zamestnáva zamestnancov a má obchodné zastúpenie v každom regióne, aktíva firmy predstavujú 1 385 tis. €. V oblasti spracovania projektov ponúka aj konzultácie a servis na 5 rokov po realizovaní projektu a finančné plnenie v objeme 15 % po zrealizovaní úspešného projektu
- neúspešný uchádzač firma EU projekty s.r.o. Zvolenská Slatina vykonáva rôzne činnosti, v roku 2014 dosiahla obrat 50,7 tis. €, v roku 2014 nemala zamestnancov, aktíva za rok 2014 predstavujú 45 tis. €.

Na základe prešetrenia podania hlavný kontrolór nezistil procesné pochybenia, konateľ Ing.Tancár konal hospodárne a účelne, v súlade s platným právnym poriadkom a so zámerom

byť úspešným pri získavaní nenávratných zdrojov financovania na udržanie a obnovu majetku mesta, akými lesy mesta Levoča bez pochyby sú.

Upovedomenie zodpovedných zamestnancov MsÚ o zmene zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve, ktorý bol k 1.9.2015 novelizovaný zákonom č.29/2015 Z.z. – povinnosti samosprávy

Zmeny v platnej legislatíve v oblastiach:

a/ petíciu možno podporiť od 1.1.2017 aj v elektronickej podobe /namiesto podpisu uvedie adresu elektronickej pošty, elektronickej schránky, elektronickej podpisy, informačný petičný systém/

b/ ak podpisové hárky neobsahujú text petíciu, musia byť označené tak, aby bolo zrejmé, aká petícia sa má podporiť podpismi, na každom hárku musí byť uvedené meno, priezvisko, adresa pobytu zástupcu

c/ orgán verejnej moci je povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle a na elektronickej úradnej tabuli do 10 pracovných dní od jej vybavenia

n/ ak petíciu podporilo najmenej 1 000 osôb alebo aspoň 8% oprávnených voličov /v meste Levoča cca 800 osôb/, petíciu je povinné prerokovať iným vecne príslušným orgánom – mestským zastupiteľstvom, ktoré je povinné umožniť vystúpiť zástupcovi a členom petičného výboru. Petíciu nie je povinný prerokovať, ak jej vyhovie v plnom rozsahu.

Správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností, petícií a podaní občanov za rok 2015:

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií osobitne vedenej na ÚHK, za rok 2015 boli zaevidované 3 podania, z toho 2 sťažnosti a 1 petícia. Ďalšie 5 obdržané podania 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 odstúpené na priame vybavenie vecne príslušným organizačným jednotkám.

PETÍCIA (1)

Obyvatelia ulice Móricovej spolu s podporou subjektov – MŠ G. Hermana, Penzión Miva, SOU-poľnohospodárske a Voda-kúrenie-plyn Griger, predložili požiadavku zabezpečiť obmedzenie premávky na tejto ulici a to vytvorením jednosmernej premávky. Predmet petície bol predložený na rokovanie Komisii výstavby, územného plánovania, životného prostredia, verejného poriadku a dopravy pri MZ, ktorá však neodporučila zriadenie jednosmernej premávky z dôvodu možného zhoršenia kvality dopravy v tejto časti a tiež v nadväznosti na nedostatok finančných prostriedkov v rozpočte mesta na rok 2015 pre tento účel.

SŤAŽNOSTI (2)

1. Občan s pobytom v Bratislave podal sťažnosť voči správcovi miestnej poplatku (TKO), kde namietal správanie pri riešení odvolania proti rozhodnutiu vydanému jeho matke žijúcej v meste Levoča a požaduje rozhodnutie o poplatku za TKO zrušiť. Preskúmaním spisu bolo zistené, že poplatníčka podala odvolanie voči rozhodnutiu, avšak nepredložila potrebný doklad, na základe ktorého by mesto od poplatku upustilo. Poplatníčka tento doklad predložila až na základe písomnej výzvy zo strany správcu miestneho poplatku dňa 21.5.2015, avšak až spolu s doručením sťažnosti. Na základe už doručeného požadovaného dokladu o umiestnení v sociálnom zariadení, v čase vybavovania tejto sťažnosti bolo

poplatníčke vydané Rozhodnutie o odpustení poplatku pre rok 2015. Tvrdenie sťažovateľa, že ústny prejav správkyne miestneho poplatku v telefonickom rozhovore bol arogantný nie je možné považovať za relevantné, nakoľko ide o tvrdenie proti tvrdeniu, nakoľko podľa vyjadrenia zamestnanca mesta to bolo práve naopak.

Prešetrením bolo zistené, že správkyňa miestneho poplatku konala v rozsahu zákona č.582/2004 Z.z., zákona č.563/2009 Z.z., VZN mesta Levoča č.20/2008 a VZN mesta Levoča č.17/2009, ktoré upravovali miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v podmienkach mesta Levoča aj pre rok 2015, vrátane možnosti zníženia a odpustenia miestneho poplatku a podmienok na jeho uplatnenie podľa VZN č.20/2008.

2. Anonymné podanie formulované ako všeobecná nespokojnosť zamestnancov MŠ v Levoči s platovými podmienkami s poukázaním na platy a odmeny riaditeľiek levočských MŠ.

V zmysle ust. § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach bola predmetná anonymná sťažnosť odložená úradným záznamom. Napriek tomu sa uskutočnilo pracovné rokovanie, výsledkom ktorého je konštatovanie, že platy riaditeľov rozpočtových organizácii legislatívne podliehajú zriaďovateľovi, a tie sú stanovené v zmysle platných právnych predpisov. Platové náležitosti zamestnancov MŠ sú však plne v kompetencii ich štatutárov. Hlavný kontrolór v roku 2015 vykonal kontroly vo všetkých školách a školských zariadeniach mesta Levoča, v rámci ktorých boli výberovým spôsobom predmetom kontroly aj platy a odmeny zamestnancov, pričom neboli v tomto smere zistené pochybenia.

INÉ PODANIA (5)

1.Podanie na ÚHK vo veci postupu mesta Levoča pri **riešení škody na majetku v rámci povodne**, ktorá bola v našom meste dňa 15.5.2014. Na území mesta bol vyhlásený II.stupeň povodňovej aktivity, mesto postupovalo v zmysle zákonov, ktoré ustanovujú podrobnosti o vyhodnocovaní výdavkov na povodňové a záchranné práce a škody a podľa pokynov Povodňovej komisie OÚ Levoča.

Písomné oznámenie sťažovateľky o povodňovej škode neobsahovalo potrebné dokumenty k uplatneniu odškodnenia – kolaudačné rozhodnutie stavby a doklad o odhade výšky škody a nebolo ani napriek výzve doplnené. Verifikačná komisia mesta Levoča posudzovala úplnosť dokladov, postupovaných na posúdenie verifikačnou komisiou OÚ Levoča, zo záznamu č. 396-015/FB vyplýva, že komisia škodu vzala na vedomie z dôvodu, že neboli splnené podmienky podľa ust. § 7 ods. 4 písm. b) Vyhlášky MŽP č. 159/2014 Z.z.. Verifikačná komisia Mesta Levoča ohliadkou na tvári miesta skonštatovala, že zaplavenie pivničného priestoru nespôsobila priamo povodeň z vodného toku, ale vzhľadom na umiestnenie stavby došlo k vzlynutiu spodnej vody potoka, poškodenie nebolo klasifikované a zahrnuté ako povodňová škoda. I napriek vyššie uvedeným nedostatkom verifikačná komisia Mesta Levoča vyhodnotila škodu na majetku odhadom vo výške 2 000 € a sumu zahrnula do Súhrnnej správy, ktorá bola predložená OÚ Levoča na ďalšie spracovanie.

Na základe zistených skutočností HK konštatuje, že celý proces riešenia krízovej situácie počas vzniknutej povodne bol zo strany mesta zabezpečovaný odborne spôsobilými osobami. Mesto Levoča poskytovalo občanom i štátnym orgánom verejnej správy súčinnosť pri vybavovaní, dokumentovaní škôd, pričom samotné odškodnenie je hrazené z rozpočtu orgánov štátnej správy, nie z rozpočtu mesta.

Podnet bol vyhodnotený v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám ako negatívny, na ktorý mesto nebolo povinné odpovedať, pretože prioritou pri riešení mimoriadnych situácií ako sú povodne je chrániť životy, zdravie a majetok občanov a nie byrokraticky sťažovať situáciu

2. Obyvateľ mestskej časti Levočské Lúky – podnet od občana bývajúceho v nájomnom byte na Levočských Lúkach, vo veci problematiky občianskeho spolunažívania so susedmi. Sťažovateľ poukazuje na opakované problémy – hádzanie odpadkov, pokrikovanie, výsmech a iné činnosti, ktoré vyplývajú z tohto sociálneho prostredia, čím prejavuje svoju nespokojnosť s bývaním v tejto lokalite. V záujme monitorovania situácie a tiež za účelom zabezpečenia zmiernenia negatívnych javov boli o danej situácii informované sociálne pracovníčky Komunitného centra, ktorého zriaďovateľom je mesto a tiež Mestská polícia, ktoré vykonávajú ohliadky priamo v teréne na danom mieste.

3. Obyvateľ mestskej časti Levočské Lúky – podnet občana bývajúceho na Levočských Lúkach, ktorý sa obrátil na Regionálny úrad verejného zdravotníctva so susedským sporom ohľadom vytekajúcich splaškov s poukázaním na skutočnosť, že ich nemá odvedené do kanalizácie. Úrad podanie odstúpil mestu na priame vybavenie a rieši ho vecne príslušné oddelenie IČ,ŽPaÚP,SÚ v zmysle platných právnych predpisov.

4. Obyvateľ mesta Levoča - požiadavka občana mesta vo veci preplatenia škodovej udalosti na vozidle, ktorá sťažovateľovi vznikla na prístupovej komunikácii ku garážam na sídl. Západ. Na prístupovú komunikáciu ku garážam nebolo vydané stavebné povolenie ani kolaudačné rozhodnutie, a preto sa považuje doposiaľ za stavenisko, mesto nenesie zodpovednosť za spôsobené škody. Mesto predalo pozemky na výstavbu garáží s tým, že vlastníci sa zaviazali, že sa budú finančne podieľať na výstavbe infraštruktúry. Zástupcovia garáží boli oboznámení o forme a spôsobe spolupráce s mestom za účelom spolufinancovania tejto infraštruktúry.

5. Obyvateľka mesta Levoča – podnet na riešenie situácie ohľadom častého rušenie nočného klľudu, spôsobeného umiestnením odchytených túlavých psov prostredníctvom MsP. Podnet bol postúpený MsP, ktorá vykonala šetrenie i pohovor so sťažovateľkou na mieste so zdôvodnením nevyhnutnosti umiestniť odchytené túlavé psy na nevyhnutný čas do doby ich adopcie alebo po karanténe presunom do zazmluvneného útulku, kde môže dôjsť k rušeniu klľudu pri umiestnení viacerých psov v koteroci v rovnakom, i keď len krátkodobom čase.

V Levoči dňa 15.1.2016

**Vypracovali: Mgr. Dana Rusnáčiková, hlavný kontrolór
Anežka Zahurancová, zamestnanec útvaru**