

INFORMÁCIA O VÝSLEDKU KONTROLY

Hlavný kontrolór mesta Levoča na základe ust § 18 f ods.1 písm.d/ zákona č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2017, schváleného Uznesením MZ č. 29/51 zo dňa 22.6.2017, predkladá MZ informáciu o výsledku kontroly:

Predmet kontroly :

Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Levoča a vyvolané zmeny, vyplývajúce z podnetov z kontrol hlavného kontrolóra za roky 2012 – 2017

Cieľ kontroly:

Preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Levoča za roky 2012 – 2017 a nadväzne na to vyvolané administratívno-správne zmeny pri spravovaní územnej samosprávy.

Predložené doklady ku kontrole:

V súlade s § 20 – 21 zákona č. 357/2015 Z.z. ku kontrole boli predložené spisy z realizovaných kontrol a nadväzne prijaté opatrenia a zdokumentované postupy mesta Levoča

1. Legislatíva k predmetu kontroly

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších právnych predpisov

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Všeobecne záväzné nariadenia mesta Levoča, Zásady a interné Smernice mesta Levoča

2. Plnenie stálych úloh hlavného kontrolóra mesta za r.2012 – 2017 v rozsahu:

- Stanoviská hlavného kontrolóra mesta k rozpočtu mesta Levoča za roky 2012 – 2017
- Stanoviská hlavného kontrolóra mesta Levoča k dlhovej službe za roky 2012 – 2017
- Súhrnné správy hlavného kontrolóra mesta Levoča z kontrolnej činnosti za roky 2012 – 2016
- Stanoviská hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Levoča rok 2012 – 2016
- informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti o dozorovaní a vybavovaní sťažností, petícií
- účasť hlavného kontrolóra mesta na zasadnutiach MZ, MR, a stálych Komisií

3. Okruhy vykonaných kontrol Útvaru hlavného kontrolóra a vyhodnotenie prijatých opatrení za roky 2012 - 2017

A/ Kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta

1./ Plnenie Príkazu primátora - inventarizácia k 31.12.2011 - Záznam z kontroly č. HK/21358/2012

Odporúčania z kontroly:

- preveriť zostatok účtu nedokončených investícií, majetok zaradiť, inventarizovať, odpisovať, poistiť, odovzdať do užívania TSML /napr. cyklochodník, parkoviská a iné/

Prijaté opatrenia: - čiastočne odstránené nedostatky z kontroly

- čiastočne spracované mimoriadnou inventarizáciou k 31.3.2013, opatreniami auditu a kontroly HK

2. Zmluvy o nájme a podnájme bytových a nebytových priestorov – záznam č. HK/34617/2012

Odporúčania z kontroly:

- prehodnotiť zmluvu o nájme so VŠNP Levoča a.s.

- pri uzatváraní zmlúv o nájme bytov sledovať ustanovenia o dobe nájmu a automatickej prolongácii

- pri zmluvách o výpožičke zaviazat výpožičiatela uhrádzať náklady za služby, spojené s výpožičkou

- definovať dôvody výpožičiavania majetku mesta vo verejnom záujme

Prijaté opatrenia: - čiastočne odstránené nedostatky z kontroly

- priebežne doplnené ustanovenia zmlúv o nájme bytov

- prijaté Zásady nakladania a hospodárenia s majetkom mesta – účinné k 1.7.2015

- tzv.“skryté dotácie“ t.j.výpožičky majetku v oblasti športu upravené vo VZN č.22/2015 o dotáciách

3.Kontrola zameraná na použitie príjmov z nájmu za nebytové priestory – Správa HK/37032/2016

Odporúčania z kontroly:

- príjem z nájmu nebytových priestorov účelovo viazaný na výdavky na opravy a údržbu
- havarijný stav niektorých objektov, potreba ich rekonštrukcie – spracovať Pasport priorit
- nájomné zmluvy uzatvárať s doložkou valorizovania ceny o infláciu

Prijaté opatrenia:

- v roku 2015 a 2016 v rozpočte viazané zdroje na opravu a údržbu nebytových priestorov
- spracovaný Plán opráv a údržby majetku mesta a Pasport výmeny vybavenie príslušenstva bytov

4. Kontrola verejného obstarávania – Správa z kontroly HK/22630/2017

Odporúčania z kontroly:

- mesto Levoča v súlade so Štatútom a Zásadami hospodárenia prijalo prísnejšie zásady na realizovanie verejného obstarávania, ako ustanovuje zákon
- vykonaná kontrola verejných obstarávaní náhodným výberom – Bazilika sv.Jakuba, stravné poukážky, NMP 4, NMP 54

Prijaté opatrenia:

- aktualizovaná Smernica o verejnom obstarávaní

B/ Kontroly na úseku finančného hospodárenia a čerpania rozpočtu

1.Kontrola výdavkov rozpočtu za rok 2012- záznam č.HK/34325/2012

Opatrenia z kontroly:

- zistené zverejňovanie zmlúv aj po termíne realizácie finančnej operácie
- finančná operácia realizovaná bez objednávky, nedostatok predbežnej finančnej kontroly
- finančná operácia realizovaná bez záznamov o uskutočnení akcie, nepreukázaná účinnosť výdavku

Prijaté opatrenia:

- nedostatky odstránené v priebehu kontroly, prijaté opatrenia

2.Kontrola vymáhania pohľadávok - inštitút osobitný príjemca – záznam č.HK/19492/2013

Opatrenia z kontroly:

- zintenzívniť vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti a eliminovať ich každoročný nárast
- využívanie **inštitútu osobitného príjemcu** od roku 2012 – preventívna a motivačná funkcia
- aktualizovať Smernicu č.6/2009 o postupe vymáhania daňových nedoplatkov

Prijaté opatrenia:

- prijatá Smernica o postupe a spôsobe vymáhání pohľadávok, účinná od 1.1.2016

2.Analýza úverových zmlúv medzi mestom Levoča a bankami – záznam č.HK/27967/2013

Opatrenia z kontroly:

- ukazovatele dlhovej služby neprimerane vysoké – úverová zadlženosť 26,9 % , úroková 3,82 %
- v roku 2013 opätovne zaznamenaný odklad splátok municipálneho úveru, zostatok 1 673 tis.€
- problémy mesta so splácaním záväzkov, úverov a finančným krytím bežných výdavkov
- rozpočet splátok istín úverov 333 tis.€, skutočné splátky 122 tis.€, z toho 82 tis.bez finančného krytia v rozpočte, tzn.na úkor budúcich období, úroky za rok 2013 z týchto úverov 96 tis.€ ročne

Prijaté opatrenia:

- prefinancovanie municipálneho úveru, k 31.10.2017.zostatok vo výške 1 409 930,- €
- od roku 2015 každoročne zabezpečované splácanie úverov z bežného rozpočtu podľa zazmluvnenia

3.Správa, vyrubovanie a vymáhanie miestnych daní a poplatkov – záznam č.HK 34655/2015

Opatrenia z kontroly:

- porušenie vyhľadávacej zásady daňového konania
- zmena zákona o miestnych daniach a poplatkoch od 1.1.2016 vyvolá zmenu VZN mesta
- sadzba DzNh nekorešponduje s priemerom SR, absentuje možnosť oslobodenia a zníženia dane
- daňovníci účelovo zneužívajú možnosť znížiť daň za psa

- neehospodárne konanie pri výrube záberu verejného priestranstva, náklady prevyšujú príjmy
- neregistrovaní daňovníci na daň z ubytovania, zastieraný úkon ubytovacie služby nájomnou zmluvou
- rozširovať triedenie odpadov, ktoré má vplyv na stabilizáciu poplatku za TKO

Prijaté opatrenia:

- prijaté VZN mesta č. 20/2015 o miestnych daniach a poplatkoch, účinné k 1.1.2016
- zakúpená Ortofotomapa a revidovanie priznaní k dani z nehnuteľností podľa skutočného stavu

4.Kontrola opatrení z mimoriadnej inventarizácie majetku k 31.3.2014 – Správa HK/36676/2016

Odporúčania z kontroly:

- prijatých 14 opatrení z mimoriadnej inventarizácie /nevidované stavby v majetku mesta, odstránené stavby, stavby na LV s chybami, stavby nevidované na LV, neidentifikovateľné stavby/
- nečinnosť ústrednej inventarizačnej komisie, výsledky inventarizácie zapracované vo výkazníctve

Prijaté opatrenia:

- výsledky mimoriadnej inventarizácie zapracované vo výkazníctve a od roku 2014
- prijatá Smernica č.4/2015 o evidencii majetku mesta

5. Kontrola v oblasti medializácie, propagácie, informovanosti o meste – Správa HK/22629/2017

Odporúčania z kontroly:

- doklady o čerpaní výdavkov musia obsahovať udalosť, dátum, účastníkov, označenie daru
- úspora výdavkov na vydávanie magazínu LIMKA
- TV Levoča s.r.o. poskytuje služby nad rámec zmluvného dojednania z roku 2011

Prijaté opatrenia:

- Smernica č.6/2015 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely

6. Kontrola vedenia pokladníc MsÚ – Návrh správy č.HK/19882/2017, Správa HK/20522/2017

Odporúčania z kontroly:

- inventarizácia v útvere Mestská polícia k 31.12.2016 vykonaná nepreukazne, rozpor so zákonom
- prekračovanie limitu zostatku pokladnice v útvere Mestská polícia a tým i v hlavnej pokladnici
- doplniť Smernice mesta v časti oprávnení nakladania s finančnou hotovosťou
- hradené zálohy na drobný nákup nad limit, ustanovený v Smernici mesta, odporúčené limit zvýšiť
- formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly
- zriadiť možnosť prijímania platby bezhotovostne terminálom

Prijaté opatrenia:

- aktualizované Smernice mesta, zriadená možnosť prijatia platieb MsP bezhotovostne terminálom
- vykonaná inventarizácia finančnej hotovosti a zúčtovateľných tlačív – blokov počas kontroly

7. Kontrola plnenia prijatých opatrení z auditu účtovnej zvierky – Správa HK/24878/2017

Odporúčania z kontroly:

- aktualizovať zmluvu o auditorskej činnosti z roku 2003
- dopracovať opatrenia z mimoriadnej inventarizácie majetku k 31.3.2014 – zdlhavý proces
- pri investičných zámeroch prihliadať na oprávnené výdavky /prípoky vody v rámci I.etapy NMP/
- venovať sa vysporiadaniu účtu 042 – z dôvodu neidentifikovaného zostatku
- vykonať inventarizáciu pohľadávok
- odstrániť „skryté dotácie“ v oblasti športu, kultúry
- usporiadať bezplatné plnenia tovarov a služieb občanom – výtokový stojan Levočské Lúky

Prijaté opatrenia:

- oznámené plnenie opatrení z auditu podaním e.č.635/sek/2017 13.1.2017
- prijatá Smernica č.4/2015 o evidencii majetku
- vydaná Smernica o vymáhaní pohľadávok
- prijaté VZN č.22/2015 o dotáciách, ktoré ustanovujú režim skrytých dotácií
- opatrenia prijaté v rámci prerokovania Záverečného účtu mesta a plnenia opatrení z auditu

C/ Kontroly na úseku školskej správy

1./ Inventarizácia ZŠ Kluberta 31.12.2011 – Záznam z kontroly č.HK/20768/2012

Odporúčania z kontroly:

- pri spracovaní agendy pojmovo i obsahovo postupovať podľa zákona o účtovníctve

Prijaté opatrenia:

- aktuálne v katastri realizované zaznamenanie prenechania nehnuteľného majetku v správe školy

2./ Kontrola stavu zásob potravín Školská jedáleň ZŠ Francisciho - záznam č. HK/31989/2012**Odporúčania z kontroly:**

- preskúmať spôsob účtovania dodávok a spotreby mäsa aj v objemovom vyjadrení, zmeny odôvodniť
- i nad rámec zákona č.25/2006 Z.z.realizovať prieskum trhu na dodávky určitého druhu potravín
- zverejniť štvrtročnú správu o zákazkách nad 1000,- € na web sídle školy

Prijaté opatrenia:

- nedostatky odstránené v priebehu kontroly, prijaté opatrenia

3.Kontrola pomerov ZŠ Francisciho na základe podania MŠ SR č.j.29263 a OÚ PO č.j.29888**Odporúčania z kontroly:**

- pripraviť zamestnancom podmienky na riadne plnenie zverených úloh
- zabrániť vstupu nepovolaným osobám do vyhradených priestorov
- vykonať v školskej jedálni mimoriadnu inventarizáciu majetku a zásob potravín

Prijaté opatrenia:

- vykonaná zmena štatutárneho zástupcu školy na základe vzdania sa výkonu funkcie
- odporúčania z kontroly splnené zástupcom školy

4. Poslanecký návrh p.Vilkovského kontrola výberového konania riaditeľa ZŠ - HK/28210/2015**Opatrenia z kontroly:**

- zrušené vyhlásené výberové konanie v 12/2015 v záujme stabilizácie pomerov v škole, vedením školy na 6 mesiacov poverená zástupkyňa školy
- vyhlásené výberové konanie v 5/2016, výberová komisia podala návrh na vymenovanie kandidáta

Prijaté opatrenia:

- návrh komisie na vymenovania bol pre primátora záväzný, riaditeľ vymenovaný v zákonnej lehote

5. Financovanie škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – HK/34656/2015**Odporúčania z kontroly:**

- mesto má povinnosť rozpísať finančné prostriedky MŠ SR a MV SR na školy a ŠZ vo svojej pôsobnosti
- Oznámenie o poukázaní finančných prostriedkov neboli spracované a predložené ku kontrole
- finančné transfery na školy a školské zariadenia korešpondujú s VZN mesta

Prijaté opatrenia:

- nedostatok odstránený v čase kontroly i kontroly NKÚ za rok 2014

6 - 12. Preverenie hospodárenia v školách a školských zariadeniach – HK /35554/2015, HK35555/2015, HK35556/2015, HK3557/2015, HK35558/2015, HK35559/2015, HK35560/2015**Opatrenia z kontroly:**

- Oznámenia o pridelení finančných prostriedkov, t.j. rozpis pre školy a školské zariadenia spracovaný zriaďovateľom až počas kontroly
- nezverejnené informácie o zadávaných zákazkách, nedostatky v povinnom zverejňovaní
- nedostatky pri vykonávaní finančnej kontroly /postup podľa neúčinného zákona
- spracované správy pre každú školu a školské zariadenia /ZŠ, MŠ, ZUŠ, CVČ/
- výdavky na zariadenie Detské jasle hradené z kapitoly školstvo

Prijaté opatrenia:

- presun sporovej administratívnej agendy v r.2015 pod priame dozorovanie zriaďovateľa /MŠ/
- zrušenie právnej subjektivity MŠ a v r.2016 zriadenie elokovaných pracovísk MŠ Železničný riadok
- objektivizácia prevádzkových nákladov, presun zamestnancov, úspora zaznamenaná až v roku 2017

13.Kontrola hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami SŠJVI Levoča – Správa HK/22087/2017

Odporúčania z kontroly:

- mesto splnomocnené zákonom vykonávať finančnú kontrolu hospodárenia s pridelenými zdrojmi
- dotácie z rozpočtu mesta zasielané na žiadosť zriaďovateľa , schválené VZN mesta

14.Kontrola hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami Súkromná škola – Správa HK/2208/2017

Odporúčania z kontroly:

- mesto splnomocnené zákonom vykonávať finančnú kontrolu hospodárenia s pridelenými zdrojmi
- dotácie z rozpočtu mesta zasielané na žiadosť zriaďovateľa , schválené VZN mesta

D/ Kontroly v príspevkovej organizácii MsKS

1.Kontrola spracovania účtovnej závierky za rok 2011 v MsKS – Záznam HK/20766/2012

Odporúčania:

- prijať pravidlá poskytovania výpožičiek priestorov a zaviazat' vypožičiavateľa na úhradu služieb

Prijaté opatrenia:

- tzv.“skryté dotácie“ v oblasti kultúry VZN mesta č.22/2015 neobsahuje

2.Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami MsKS – Návrh správy č. HK/23882/2016 a Správa z kontroly č. HK27565/2016

Odporúčania:

- nedostatky v oblasti spracovania interných smerníc odstránené v čase kontroly
- prehodnotiť cenník krátkodobých prenájmov, kalkulované podľa nákladov roku 2011
- porušenie povinnosti verejného zverejňovania /po termíne/, doplniť do povinností zamestnancov
- upozornenie na zmenu autorského zákona od roku 2016 – povinnosť zrážať daň z príjmu
- nedostatočná kontrola obsadenosti priestorov, príjem zálohových platieb a k nim uzavretých zmlúv, organizácii z konania nevznikla škoda, nedostatok odstránený v čase kontroly
- preskúmanie plnení v prospech osôb blízkych a personálne prepojených – bez zistení

Prijaté opatrenia:

- cenník krátkodobých prenájmov prehodnotený v MZ v roku 2015
- prepracované pracovné náplne zamestnancov, vyvodenie zodpovednosti
- nedostatky z kontroly, ktoré vykazovali znaky porušenia právnych predpisov boli odstránené v čase kontroly a prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

6. Kontrola vedenia pokladníc MsKS – Správa HK/20072/2017

Odporúčania z kontroly:

- príjem hotovostných platieb len poverenými osobami , v pracovnom čase, zaevidovaním v pokladničnom denníku
- prekročenie limitu zostatku v pokladnici počas víkendov a akcií - zdôvodnené

Prijaté opatrenia:

- aktualizované Smernice mesta a pracovnoprávne dokumenty

E/ Kontroly v príspevkovej organizácii TsML

1.Kontrola majetku, odovzdaného do správy TsML – Záznam č.HK/20766/2012

Odporúčania:

- spracovať kalkuláciu výdavkov na správu, údržbu a opravy delimitovaného majetku a zdroje krytia
- spracovať kalkuláciu nákladov jednotlivých podnikateľských činností podľa druhu činnosti

Prijaté opatrenia:

- TsML majú spracovanú kalkuláciu výdavkov na správu majetku a nákladov podnikateľskej činnosti , vzhľadom na prírastky majetku v správe TSML zdroje na jeho správu sú obmedzené

2.Kontrola ekonomických nástrojov v odpadovom hospodárstve – Záznam č.HK/20789/2013

Odporúčania:

- zákon č.223/2001 Z.z. o odpadoch ukladá obci povinnosť upraviť podrobnosti o nakladaní s odpadmi, mesto prijalo VZN č.22/2011, účinné od 7.1.2013
- VZN 18/2012, účinné od 1.1.2013 určilo výšku poplatku za TKO na 19,95 € podľa súčtu nákladov na činnosť /kalkulácia nákladov na občana v roku 2011 bola 19,01€/
- Smernica č.4/12 pojednáva o možnosti zníženia alebo odpustenie poplatku
- obmedziť vznik čiernych skládok, vyhľadávať ich pôvodcov, likvidovať skládky
- mesto poskytuje účelový transfér TSML na zabezpečenie činnosti odpadového hospodárstva
- obnoviť materiálo-technické vybavenie zberného dvora
- triedením odpadov eliminovať odvoz komunálneho odpadu na Kúdelník /9,5% odpadu r.2012/
- splniť požiadavky zákona č.343/2012 Z.z. a Smernice EÚ – povinnosť triediť odpady

Prijaté opatrenia:

- zriadené obecné kompostovisko v roku 2012
- na území mesta rozšírenie zberných miest na triedený odpad
- zmena financovania a likvidácie triedených odpadov
- VZN č.21/2015 o miestnych daniach a poplatkoch, účinné od 1.1.2016,

3.Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami TSML – Správa HK/23880/2016

Odporúčania z kontroly:

- revidovať, aktualizovať, doplniť Interné smernice
- nedostatok pri výkone finančnej kontroly

Prijaté opatrenia:

- na základe nedostatkov vykonaná samostatná čiastková kontrola výkonu finančnej kontroly

4.Čiastková kontrola – výmena okien a dverí TSML – Správa HK/23784/2016

Odporúčania z kontroly:

- výmena okien a dverí realizovaná z rozpočtu TSML za rok 2015, vykonané verejné obstarávanie
- z dôvodu prekážok na strane objednávateľa nedodržaný termín ukončenia diela, materiál dodaný
- nezrealizovaná montáž v objeme 1 841,33 € zúčtovaná na ťarchu výdavkov v rozpore so zákonom

Prijaté opatrenia:

- ukončenie diela realizované až v roku 2016, ku dňu ukončenia kontroly vykonané v plnom rozsahu
- vyvodená administratívno správna zodpovednosť za plnenie v rozpore so zákonom
- doplnené interné zdokumentované postupy pre oblasť účtovníctva a finančnej kontroly

5. Kontrola vedenia pokladníc TSML – Správa HK/19924/2017

Odporúčania z kontroly:

- prekročenie limitu zostatku v pokladnici Zimný štadión počas víkendov a akcií - zdôvodnené

Prijaté opatrenia:

- aktualizovaná Smernica č.2/2016 Zásady vedenia pokladnice o novozriadenú prevádzku ZŠ

F/ Kontrola poskytnutých účelových dotácií za rok 2011

1.Kontrola poskytnutých účelových dotácií za rok 2011 – Správa č.HK/21891/2012 a Zápisnica HK/22673/2012 – predložený zoznam opatrení

Odporúčania:

- dodržiavať čerpanie rozpočtu a neprekračovať ho i v jednotlivých položkách a kapitolách rozpočtu

- zverejňovať zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta

Prijaté opatrenia:

- upravené ustanovenia zmlúv o poskytnutí dotácií v oblasti ich nenárokovateľnosti a zverejňovania
- prijaté VZN mesta č.22/2015 upravujúce poskytovanie účelových dotácií z rozpočtu mesta

2.Kontrola poskytnutých účelových dotácií za rok 2012 – Správa č.HK/27714/2013

Odporúčania z kontroly:

- poskytovanie dotácií upravené VZN mesta č.7/2006 a VZN mesta č.1/2009 a VZN č.21/2011
- zamerať sa na preukazné viacdrojové financovanie záujmovej samosprávy /členské, donorstvo/
- uložiť v zmluve povinnosť prijímateľa zverejniť formu účasti mesta v projekte a jeho propagáciu
- prekročené čerpanie v určitých kapitolách, presun položiek je v kompetencii primátora
- poskytnutím dotácií nemožno zvyšovať celkový dlh mesta, mesto nemôže čerpať preklenovací úver
- povinnosť mesta zverejňovať prijímateľov dotácií na šport a ich výšku

Prijaté plnenia:

- upravené ustanovenia zmlúv o poskytnutí dotácií v oblasti ich nenárokovateľnosti a zverejňovania
- prijaté VZN mesta č.22/2015 upravujúce poskytovanie účelových dotácií z rozpočtu mesta
- propagácia mesta zabezpečená zaslaním jednotného loga mesta prijímateľom dotácie

3.Kontrola poskytnutých účelových dotácií za rok 2014 – Správa č.HK/22064/2015

Odporúčania z kontroly:

- prekročenie poskytnutia dotácií z právomoci primátora
- spracovať poskytovanie bezplatných benefitov – skrytých dotácií
- preskúmanie zverejňovaných údajov účtovnej závierky prijímateľov dotácií

Prijaté opatrenia:

- prehľad o poskytnutých dotáciách súčasťou záverečného účtu mesta za rok 2014
- „skryté dotácie“ na prenechanie športovísk mesta upravuje VZN č.22/2015 a zmluvy s klubmi
- definovanie verejno-prospešného záujmu vo VZN č.22/2015
- do zmlúv o poskytnutí dotácie zahrnuté ustanovenie o verejnom obstarávaní prijímateľom dotácie

4. Kontrola poskytnutých účelových dotácií za rok 2015 – Správa č.HK/36674/2016

Odporúčania z kontroly:

- prenos kompetencie rozhodnúť o pridelení dotácie na primátora /Štatút, Zásady/
- porušenie zmluvnej povinnosti – predložené vyúčtovanie po zmluvne dojednanom termíne
- formálne vykonávanie administratívnej kontroly

Prijaté opatrenia:

- prijaté Zásady hospodárenia s majetkom mesta, účinné k 1.7.2015, rozhodnutie o pridelené dotácie do 3 500,- € v kompetencii primátora
- prijaté VZN mesta č.22/2015 o poskytovaní dotácií – účinné od 1.1.2016
- do VZN č.22/2015 zapracovaná povinnosť spolufinancovania i sankcie
- prijatá Interná smernica č.1/2016 o finančnej kontrole

G/ Kontrola plnenia a použitia peňažných fondov mesta

1.Kontrola použitia peňažných fondov mesta za rok 2011 - záznam č. HK/33885/2012

Odporúčania:

- tvoriť rezervný fond aj nad zákonom ustanovený limit z dôvodu jeho dlhodobého nenapĺňania
- z dôvodu nenapĺňania zdrojov zrušiť fond tepelného hospodárstva
- vrátiť do investičného fondu použité prostriedky na vyrovnanie časového nesúladu r.2011 a 2012

Prijaté opatrenia:

- samostatná kontrola UHK na čerpanie prostriedkov investičného fondu v roku 2013

- zrušený fond tepelného hospodárstva Uznesením MZ č.12/51 dňa 24.9.2015

2.Kontrola použitia peňažných fondov mesta za rok 2012 - záznam č. HK/1859/2013

Odporúčania:

- z dôvodu schodku rozpočtu za rok 2012 nebol realizovaný povinný prídel do rezervného fondu
- bez schválenia v MsZ použité prostriedky investičného fondu na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami v objeme 145 tis. €, prostriedky nevrátené do 31.12.2012
- čerpanie prostriedkov investičného fondu na technické zhodnotenie vo VŠNP Levoča a.s.

Prijaté opatrenia:

- na odstránenie porušenia rozpočtovej disciplíny prijaté Uznesenie MsZ č.40/31 a č.41/32 – vrátiť prostriedky na účet investičného fondu v roku 2013 v objeme 145 tis. €

3.Kontrola použitia peňažných fondov mesta za rok 2014 - záznam č. HK/ 22065 /2015

Odporúčania z kontroly:

- vyčerpaný a dlhodobo nenapíňaný rezervný fond
- dlhodobo vyčerpaný fond tepelného hospodárstva, potreba rekonštruovať existujúce kotolne
- v roku 2014 vrátené neoprávnené čerpané zdroje investičného fondu vo výške 35 tis.€
- odčleniť finančné zdroje na prevádzku, údržbu a opravy nájomných bytov na osobitný účet
- odúčtovať prijaté vinkulácie na nájomné, ktoré sú cudzím zdrojom krytia

Prijaté opatrenia:

- v roku 2016 zriadený zákonný fond na prevádzku, údržbu a opravy nájomných bytov a prevedenie zostatku finančných prostriedkov na osobitný účet, ktorý nie je mimorozpočtovým peňažným fondom

4.Kontrola použitia peňažných fondov mesta za rok 2015 – Správa č. HK/ 26675/2015

Odporúčania z kontroly:

- záverečný účet mesta za rok 2014 prijatý s výhradou, nevrátené prostriedky do fondov
- plnenie a čerpanie fondov realizovať len na základe Uznesení MZ, časovo rozlišovať
- vylúčiť z prebytku hospodárenia prostriedky zákonného fondu na opravy nájomných bytov
- vyčleniť vinkulované nájomné z prostriedkov fondu opráv bytov a preúčtovať na prijaté zálohy

Prijaté opatrenia:

- fondy mesta od 1.7.2015 spravované podľa zákona, prijatých smerníc a štatútov fondov
- do rezervného fondu a fondu rozvoja bývania vrátené pôžičky z roku 2014 v roku 2015
- zrušený fond tepelného hospodárstva Uznesením MZ 12/51 24.9.2015
- zrušený fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov Uznesením MZ č.12/50 24.9.2015
- zriadený osobitný účet na opravy, prevádzku a údržbu nájomných bytov – Smernica č.7/2015, čerpanie zdrojov na základe Plánu opráv a údržby, o čerpaní informovať MZ

H/ Kontrola súdnych sporov

1.Správa o účasti mesta v Satel Poprad a.s. v konkurze – analýza pre MsZ, Uzn. č.19/2012

Odporúčania:

- prijať opatrenia na vyporiadanie vlastníckych práv mesta k Satel Poprad a.s.v likvidácii z dôvodu uistenia o neúspešnosti v súdnom spore na základe zmeny stanov v r.2009

Prijaté opatrenia:

- žaloba na OS Prešov vo veci vydania predbežného opatrenia – bez výsledku

2.Analýza súdnych sporov – záznam č.HK/33245/2012

Odporúčania:

- predmetom kontroly celkom 27 konaní /dlžníci v konkurze, súdne konania/
- v záujme predchádzania sporom dbať na dôsledné uzatváranie zmluvných vzťahov
- využívať možnosť vyriešenia sporu uzavretím mimosúdnej dohody

Prijaté opatrenia:

- uzatvorená zmluva „O poskytovaní právnych služieb“ s advokátskou kanceláriou

I/ Kontrola výkonov vo verejnom záujme – MHD**1. Kontrola na podnet primátora mesta - náklady na MHD za rok 2014 – Záznam HK/19681/2015****Odporúčania z kontroly:**

- preskúmanie vzorca ekonomicky oprávnených nákladov na službu vo verejnom záujme
- zlyhanie kontrolných mechanizmov /revízie/ zo strany prevádzkovateľ služby
- nepreukázne vedená účtovná agenda
- záznam z kontroly prepravcom pripomienkovaný, prerokovaný, z dôvodu rozporov nepodpísaný

Prijaté opatrenia:

- zmena taríf cestovných lístkov k 1.9.2015 s vylúčením bezplatných lístkov

2. Poslanecký návrh p.Budziňákovej - Kontrola zmluvy SAD Poprad a.s. - Správa HK/22052/2016**Odporúčania z kontroly:**

- so SAD Poprad a.s. zmluvný vzťah do 31.12.2019, licencia platná do 31.12.2016
- realizovať proces priameho zadania poskytovania služieb v súlade s Nariadením ES
- povinnosť prepravcu preukazovať stratu za výkon služby vo verejnom záujme

Prijaté opatrenia:

- preskúmaná vyťaženosť a efektívnosť liniek, efekt zmeny cenníka cestovného, úspora výdavkov,
- preukázané kontroly cestovných lístkov – 24 kontrol v roku 2015
- do 31.12.2016 udeliť dopravcovi licenciu na výkon služieb

J/ Kontrola útvaru Mestskej polície**1.Použitie finančných zdrojov na činnosť MsP za rok 2012 – záznam č. HK/9463/2013****Odporúčania z kontroly:**

- prekročenie rozpočtu výdavkov kapitoly, nezohľadnené reálne potreby útvaru
- príslušníkom neboli doplnené pracovné ochranné pomôcky, rozpor so Smernicou
- zákonná povinnosť zabezpečiť odchyt a umiestnenie túlavých zvierat
- obnovu a rekonštrukciu kamerového systému riešiť z cudzích zdrojov, účasťou v projektoch
- útvár nemá zriadenú samostatnú pokladnicu /hotovosť, zúčtovateľné tlačivá - bloky/
- dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty nebola uzatvorená s 1 príslušníkom
- personálny stav dlhodobu podhodnotený na pokrytie nepretržitej trojzmennej prevádzky
- spracovať „generálnu žiadanku“ na použitie služobného vozidla v rámci okresu Levoča

Prijaté opatrenia:

- opatrenia k prekročeniu rozpočtu prijaté pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2012
- pracovné ochranné pomôcky zabezpečené v roku 2014 v súlade so Smernicou mesta
- povinnosti v oblasti odchytu túlavých zvierat riešené zmluvne dodávateľským spôsobom
- obnova, rekonštrukcia a najmä rozširovanie kamerového systému je priebežne v plnení
- Smernica o vymáhaní pohľadávok pojednáva i o vymáhaní sankcií, uložených za priestupky

K/ Kontrola sociálnej oblasti**1.V nadväznosti na kontrolu v materských školách vyvolaná kontrola financovania sociálnych služieb - vyvolaný proces prijatia VZN č.13/2015 o sociálnych službách****Odporúčania z kontroly:**

- transformovať toky na financovanie detských jasí zo zdrojov štátneho rozpočtu
- valorizovať poplatky za sociálne služby /detské jasle, opatrovateľská služba/
- hľadať zdroje na viaczdrojové financovanie sociálnych služieb

- spracovať zmluvu o službách spojených s užívaním priestorov Detské jasle
- zvýšiť príspevok za umiestnenie dieťaťa v MŠ do 3 rokov veku z dôvodu využitia príspevku na starostlivosť o dieťa podľa zákona č.561/2008 Z.z.

Prijaté opatrenia:

- VZN mesta č. 13/2015 o sociálnych službách a výške príspevkov

2.Kontrola sociálnych služieb – Detské jasle –Návrh správy HK/36673/2016 – Správa HK/650/2017

Odporúčania z kontroly:

- povinnosť vypracovať Prevádzkový poriadok zariadenia – nebol predložený ku kontrole
- prevádzku detských jaslí financovať z výnosu NV č.668/2007 Z.z. , ktorý je určený na účely zabezpečenia sociálnej starostlivosti
- aktualizovať Dohodu medzi MŠ Francisciho a mestom o úhrade prevádzkových nákladov

Prijaté opatrenia:

- Prijatý a hygienou odsúhlasený Prevádzkový poriadok Detských jaslí
- k 31.12.2017 podaná registrácia Detských jaslí do registra PSK Prešov
- uzatvorená Dohoda o výške skutočných prevádzkových nákladov

L/ Kontroly na základe požiadaviek MsZ

1.Kontrola odmeňovania poslanca MsZ – záznam č.HK/23329/2012

Opatrenia z kontroly:

- poverenie pre zástupcu primátora na zastupovanie primátora je platným právnym úkonom, za výkon práce mu patrí primeraný plat od mesta, ktorý bol schválený MsZ U 9/C/5/2011, konanie v súlade so zákonmi, odporúčania z kontroly nevyplnili

Prijaté opatrenia:

- nevyplnili z kontroly

2.Kontrola procesu výberového konania na obsadenie miest vedúcich oddelení – záznam č.HK/29090/2012 a záznam č. HK/ 29091/2012

Opatrenia z kontroly:

- kontrola dodržiavania zákonnosti procesu výberového konania na obsadenie miesta vedúceho oddelenia majetku a vedúceho oddelenia organizačného a vnútornej prevádzky

Prijaté opatrenia:

- nevyplnili z kontroly

3.Kontrola právneho stavu s aktuálnym pri výbere správnych poplatkov – záznam HK/29619/2012

Opatrenia z kontroly:

- vypracovať a zverejniť aktualizovaný sadzobník správnych poplatkov

Prijaté opatrenia:

- opatrenia prijaté počas výkonu kontroly

4. Poslanecký návrh p.Lorka – kontrola dodržiavania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a Smernice mesta č.6/2010 - Záznam č.HK/19784/2013, odmietnuté signovanie

Opatrenia z kontroly:

- revidovať Smernicu mesta č.6/2010 tak, aby určila povinnosti a lehoty dobrovoľne zverejňovaných informácií nad rámec zákona, tu určená lehota 7 dní na zverejnenie VZN je neprimerane krátka
- § 6 ods.8, § 13 ods.6 a § 16 ods.2 písm.d/ zákona ukladá obci možnosť VZN prijať a povinnosť ho vyvesiť na úradnej tabuli - účinnosť nadobúda 15-tym dňom od vyvesenia, za publikáciu je zodpovedný prednosta úradu
- zistené nezverejnenie dodatku VZN mesta č. 9/2010 – štatút mesta – prijatý protest prokurátora
- zistené oneskorené zverejnenie a zvesenie VZN č.21/2012, VZN č.22/2012, VZN 7/2013 a VZN 8/2013 – porušená lehota začiatku účinnosti prijatých VZN mesta

- dozor prokurátora – prijatý protest prokurátora a vzhľadom na nezverejnenie VZN i prijaté upozornenie prokurátora na nečinnosť orgánov obce s možnosťou začať konanie pred súdom

Prijaté opatrenia:

- komplexne spracovaný Štatút mesta, schválený 25.6.2015

5. Poslanecký návrh p.Kravecovej – preveriť súlad so zákonom vo veci kooptovania zástupcu mesta v Dozornej rade VŠNP Levoča a.s. - záznamom č. HK/ 24454/2013

Opatrenia z kontroly:

- zákon č.369/1990 Zb.a VZN mesta 9/2010 Štatút mesta ustanovujú kooptovanie zástupcov mesta v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta – návrh, členov by mal byť v súlade s tzv.“general agreement“ t.j. v zhode a s tichým súhlasom akcionára, návrh schvaľuje MZ uznesením
- valné zhromaždenie schvaľuje členov predstavenstva a členov dozornej rady

Prijaté opatrenia:

- hlavný kontrolór mesta nemá kompetenciu zasahovať do spravovania obchodnej spoločnosti

6. Poslanecký návrh p.Komaru – preveriť používanie osobného vozidla na súkromné účely v Stavebnej prevádzkárni s.r.o. – záznam č.HK/26656/2013

Opatrenia z kontroly:

- vykonaná inventarizácia majetku za rok 2011 a 2012 vrátane záväzkov voči zamestnancom
- zverenie vozidiel realizované zmluvou podľa § 51 zákona č.40/1964 Zb. „Dohoda o zverení motorového vozidla na služobné a súkromné účely“ v čase kontroly nebola v spisoch
- príjmom zamestnanca je i príjem vo výške 1% vstupnej ceny vozidla za každý mesiac jeho používania
- firma nevykazuje v účtovníctve použitie služobného vozidla na súkromné účely
- využívanie vozidla na súkromné účely preukázané zúčtovacím vzťahom vo výške 1 900,44 €

Prijaté opatrenia:

- doplnené osobné spisy zamestnancov o dohody

7. Dožiadanie predsedu Dozornej rady Stavebná prevádzkareň s.r.o. o súčinnosť pri analýze hospodárenia

Odporúčania z kontroly:

- znižovanie vlastného imania, prijať opatrenia na vykrytie nepriaznivého hospodárenia - straty
- vysporiadať pohľadávky po lehote splatnosti
- v rozpore so zákonom neúčtované odpisy, rozpracovaná výroba – výstavba garáží, zásoby
- poskytnutý kontokorentný úver
- v spoločnosti od roku 2011 nebol vykonaný audit /i keď zákon túto povinnosť neukladá/

Prijaté opatrenia:

- znížením základného imania došlo ku krytiu pohľadávky po lehote splatnosti voči mestu
- hlavný kontrolór nie je zákonom splnomocnený na výkon kontroly v obchodnej spoločnosti, kde právomoc kontroly má Dozorná rada

8. Stanovisko hlavného kontrolóra k verejnému obstarávaniu v Lesy mesta Levoča – s.r.o.

Odporúčania z kontroly:

- kontrola na základe podnetu, VO v LML s.r.o. realizované procesne v súlade so zákonom,

Záver:

Vykonanou kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov**, preto bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná **Správa z kontroly** č. HK/31209/2017 dňa 9.11.2017.

Vypracovala: Mgr. Dana Rusnáčiková, hlavný kontrolór

