



# MESTO LEVOČA

Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 54 Levoča

**PREDMET ROKOVANIA:** Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2017

**PRE:** Mestská rada:  
Mestské zastupiteľstvo: 15.2.2018

**PREDKLADÁ:** JUDr. Dana Rusnáčiková  
Hlavná kontrolórka mesta

**NÁVRH PREDKLADATEĽA NA UZNESENIE:**

**MZ berie na vedomie** Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2017 podľa predloženého návrhu.

**SPRACOVATEĽ:** JUDr. Dana Rusnáčiková, hlavný kontrolór  
Anežka Zahurancová, zamestnanec ÚHK

**NA VEDOMIE:** zástupkyňa primátora mesta  
prednosta MsÚ  
právnik mesta

**V Levoči dňa:**

# MESTO LEVOČA

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

## Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2017

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 2017, schváleného Uznesením MZ č. č.25/65 dňa 15.12.2017 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schváleného Uznesením MZ č. 29/51 dňa 22.6.2017, predkladá Mestskému zastupiteľstvu v Levoči Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za sledované obdobie.

### Plnenie stálych úloh :

- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR pri MZ v Levoči a stálych Komisií MZ,
- stály výkon dozoru nad evidenciou sťažností a petícií a ich vybavovaním, vybavovaním podnetov
- *súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2016* (uznesenie MZ č. 26/72 dňa 23.2.2017,
- *odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2016*, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ č.27/16 dňa 27.4.2017,
- *stanovisko k dlhovej službe*, predložené MZ ako súčasť 1.úpravy rozpočtu na rok 2017, schválenej Uznesením MZ č. 26/47 dňa 23.2.2017,
- *stanovisko k dlhovej službe*, predložené MZ ako súčasť 2.úpravy rozpočtu na rok 2017, schválenej Uznesením MZ č. 27/18 dňa 27.4.2017,
- *informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2017*, vrátane správy o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií, predložená MZ 21.9.2017, vzatá na vedomie uzn. č. 31/42,
- spracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2018 až 2020, ktoré bolo súčasťou návrhu rozpočtu mesta Levoča, schváleného Uznesením MZ č. 33/9 dňa 14.12.2017,
- odborná spolupráca s audítorom mesta

### Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 :

- Kontrola hospodárenia s **finančnými prostriedkami, pridelenými v roku 2016 subjektom v školstve** – Spojená škola J.Vojtašáka internátna Levoča a Súkromná základná škola Levoča (celkom 2 správy z kontroly)
- Kontrola hospodárenia a efektívnosť vynakladania finančných zdrojov na oblasť medializácie, propagácie a informovanosti o meste - **výdavky na propagáciu**, reprezentáciu, LIMka, TV Levoča, podnikateľská činnosť mesta v oblasti cestovného ruchu (správa z kontroly)
- Kontrola finančných operácií v nadväznosti na plnenie a čerpanie rozpočtu mesta vo všetkých rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta vrátane Mestského úradu so zameraním na **obraty, realizované v hotovosti** (celkom 8 správ a 1 návrh správy s prijatím opatrení)
- Kontrola **dodržiavania zákonných postupov a povinností mesta pri verejnom obstarávaní** podľa zákona o verejnom obstarávaní – kontrola 6 postupov VO, vybraných náhodným výberom (správa)
- Kontrola prijatých **opatrení, vyplývajúcich z auditov** účtovných závierok a ich plnenie
- Výkon finančnej kontroly na základe aktuálnych požiadaviek
- 

*Podrobná súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2017 bola poslancom písomne predložená na rokovaní MZ dňa 21.9.2017 a uznesením č. 31/42 bola vzatá na vedomie.*

## Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 :

### **1. Kontrola plnenia prijatých opatrení vyplývajúce z kontrolnej činnosti za roky 2012 až 2017**

*O výsledku predmetnej kontroly boli poslanci MZ informovaní písomnou správou predloženou a prerokovanou na zasadnutí MZ dňa 16.11.2017, ktorá bola uzn. č. 32/55 vzatá na vedomie.*

### **2. Kontrola tvorby a zapojenia mimorozpočtových zdrojov financovania do rozpočtu mesta za rok 2016, súladnosť so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.**

Cieľom kontroly bolo overiť tvorbu a čerpanie mimorozpočtových finančných prostriedkov v nadväznosti na schválené štatúty jednotlivých fondov a schválené uznesenia MZ.

Mesto môže na základe § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. tvoriť mimorozpočtové peňažné fondy, spravované štatútmi, a zapájať ich do rozpočtu ako zdroj krytia výdavkov. Zdrojom fondov je prebytok rozpočtového hospodárenia za uplynulý rok, zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení, zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rokov a zostatky príjmových finančných operácií. Finančné prostriedky sú zhromaždené na účelovo určených účtoch peňažných fondov.

V súlade s § 15 ods.2 zákona č.583/2004 Z.z. o použití peňažných fondov rozhoduje MZ a realizuje sa ich zapojením do rozpočtu s výnimkou prevodov medzi peňažnými fondami navzájom a prípadu použitia prostriedky fondov na vyrovnanie časového nesúladu v priebehu rozpočtového roka.

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí určuje, že majetok mesta tvoria aj finančné prostriedky okrem finančných prostriedkov, určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy. Plnenie a čerpanie fondov spravuje finančné oddelenie MsÚ podľa zákonov, smerníc a štatútov jednotlivých fondov.

### **Zapojenie mimorozpočtových zdrojov do rozpočtu mesta v roku 2016**

Samospráva zostavuje prebytkový bežný rozpočet, ktorý s kapitálovým rozpočtom tvorí výsledok rozpočtového hospodárenia- prebytok alebo schodok. Zdrojom krytia hospodárenia sú finančné operácie. Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť prebytkom bežného rozpočtu, grantmi, návratnými zdrojmi a vlastnými mimorozpočtovými zdrojmi. Finančné operácie vrátane zapojených mimorozpočtových zdrojov sú v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. súčasťou rozpočtu mesta, ktorými realizuje zapojenie a splácanie nenávratných a návratných zdrojov financovania, prevody z fondov a prebytky finančných operácií minulých rokov.

Štát pri tvorbe štátneho rozpočtu a čerpania výdavkov verejnej správy rozpočtuje prebytkové hospodárenie obcí s minimálnym objemom kapitálových výdavkov a počítá s krytím investícií obcí vlastnými mimorozpočtovými zdrojmi – peňažnými fondmi.

### **PREHLAD ZOSTATKOV mimorozpočtových zdrojov hospodárenia mesta Levoča, zriadených MZ a hospodáriacich podľa štatútov fondov k 31.12.2016:**

Názov fondu	Počiatkový stav 1.1.2016	Príjem	Výdaj	Konečný stav 31.12.2016
- investičný fond	19 066,71	281 482,96	191 699,89	<b>108 849,78</b>
- fond rozvoja bývania	701 959,15	8 551,54	683 342,13	<b>27 168,56</b>
- rezervný fond	5999,40	54 148,25	0	<b>60 147,65</b>
- sociálny fond	5 702,44	16 325,75	14 671,37	<b>7 356,82</b>
- fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov	2 948,18	905,24	1 223,00	<b>2 630,42</b>

### **REZERVNÝ FOND**

Zákon č. 583/2004 Z.z. v § 15 ods.4 určuje obci minimálnu výšku tvorby rezervného fondu, ktorá sa odvíja od výšky prebytku hospodárenia mesta za rozpočtový rok. **Mesto Levoča má vyčerpaný rezervný fond.** Vzhľadom na výsledky hospodárenia minulých rokov ho nenaplnilo a nemá vlastnú rezervu na krytie mimoriadnych a havarijných situácií. Samospráva je povinná majetok zveľaďovať, chrániť pred

poškodením, zničením a v nezmenšenej miere ho zachovávať pre budúce generácie a v rezervnom fonde alokovať finančné zdroje pre prípad riešenia mimoriadnej situácie, havárie alebo živelnej pohromy.

Vzhľadom na rozpočet i prognózy vývoja do roku 2020 mesto z dôvodu splátok úverov predpokladá hospodárenie s obmedzenou mierou tvorby vlastných disponibilných zdrojov, minimálneho napĺňania rezervného fondu a tým aj možnosti kryť vzniknuté mimoriadne situácie z vlastnej rezervy.

Použitie prostriedkov rezervného fondu taxatívne vymedzuje § 10 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z.. V súlade s § 15 ods.2 zákona o použití fondov rozhoduje MZ a podľa § 15 ods.3 zákona použitie prostriedkov fondov sa realizuje ich zapojením do rozpočtu mesta s výnimkou prevodov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta v priebehu rozpočtového roka.

**Uznesením MZ č. 31/11 dňa 19.5.2016 bol schválený záverečný účet mesta za rok 2015**, zároveň Uznesením č. 31/9 bol schválený návrh na vysporiadanie rozpočtového hospodárenia celkom v sume 313 482,96 € s tým, že **prídel do rezervného fondu** bude vo výške **32 000,- €** a **prídel do investičného fondu** vo výške **281 482,96 €**. Okrem prerozdelenia týchto prostriedkov, bol schválený Uznesením č. 31/10 aj **prevod zisku z podnikateľskej činnosti ako prídel do rezervného fondu** vo výške **4 046,41 eur**.

Z predložených listinných dôkazov v rámci kontroly pohybov na účte rezervného a investičného fondu vyplýva, že **schválené uznesenia o prídeloch prebytku hospodárenia za rok 2015 do fondov bolo zrealizované do 31.12.2016**, Uznesenie MZ bolo splnené, finančné prostriedky boli prevedené do rezervného fondu, čím došlo k plneniu fondu. V roku 2016 došlo i k osobitnému prevodu finančných prostriedkov, ktorý bol schválený pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2014, čo bolo predmetom kontroly fondov za rok 2015 a zisteným nedostatkom z kontroly.

Okrem naplnenia rezervného fondu z prebytku hospodárenia za roky 2014 a 2015 a zo zisku z podnikateľskej činnosti za rok 2015 príjmom rezervného fondu bol i zúčtovaný mimoriadny výnos z predaja akcií v Primabanke vo výške 12 870,- €.

**Evidovaný účtovný zostatok vo výške 60 147,65 €** bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu. V roku 2016 nedošlo k čerpaniu a zapájaniu finančných prostriedkov fondu do rozpočtu mesta.

## INVESTIČNÝ FOND

Čerpanie prostriedkov fondu sa riadi U MZ č. 39/B/53 22.11.2005 schváleným Štatútom tvorby a použitia Investičného fondu, **prostriedky sú určené na rozvojové programy, o použití rozhoduje MZ**.

MZ schválilo 19.5.2016 pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2015 disponibilný prebytok hospodárenia na prerozdelenie vo výške 313 482,96 €, z toho prídel do investičného fondu predstavoval 281 482,96 €. Suma v súlade so Štatútom fondu tvorí vlastný mimorozpočtový zdroj krytia kapitálových výdavkov na rozvojové programy mesta v budúcich obdobiach.

MZ Uzneseniami **schválilo použitie** finančných prostriedkov investičného fondu:

MZ č. 16/11 dňa 17.12.2015, suma 10 668 €, nákup auta pre majetkové oddelenie MsÚ

MZ č. 21/14 dňa 19.5.2016, suma 115 000 €, rekonštrukcia chodníkov sídl.Západ

suma 5 300 €, ortofotomapa

suma 10 668 €, nákup auta – nezrealizovaný v roku 2015

MZ č. 23/30 dňa 18.8.2016, suma 65 000 €, havarijný stav kotolne mestského divadla

MZ č. 25/46 dňa 15.12.2016, suma 1 000 €, dofinancovanie kotolne mestského divadla

Dokladovou kontrolou bankových výpisov účtu bolo zistené, že čerpanie prostriedkov investičného fondu bolo v súlade so schválenými U MZ, v súlade s účelom podľa štatútu na rozvojové programy mesta.

Uznesenie o čerpaní investičného fondu na obstaranie auta pre majetkové oddelenie vo výške 10 668,- € bolo schválené už v roku 2015. V roku 2015 nedošlo k dodaniu vozidla a finančná operácia bola presunom finančných prostriedkov realizovaná až z rozpočtu roku 2016, kedy došlo k zapojeniu investičného fondu na tento účel na základe novoprijatého Uznesenia MZ. Čerpanie fondu bolo realizované z rozpočtu roku 2016. Evidovaný účtovný zostatok vo výške 108 849,78 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu.

## FOND ROZVOJA BÝVANIA (FRB)

Tvorba a použitie FRB sa riadi Štatútom FRB zo dňa 25.01.2001, Doplnkom č.1. zo dňa 23.09.2004 a Doplnkom č.2 zo dňa 21.10.2010, ktorý špecifikuje účel použitia FRB. Mimorozpočtové zdroje FRB je

možno použiť na úhradu nákladov spojených s prevodom vlastníctva bytov, nebytových priestorov a príslušných pozemkov ak úhrada nákladov nie je povinnosťou nadobúdateľa (napr. výstavba, modernizácia, infraštruktúra). O použití FRB rozhoduje MZ.

V roku 2016 **nebolo schválené U MZ** o čerpaní finančných zdrojov FRB.

V počiatočnom stave fondu bola zahrnutá čiastka, ktorá bola 29.12.2015 prijatá na účet vo výške 681 900,- € a predstavuje prevod prijatých účelových nevyčerpaných dotácií. Suma bola štyrmi prevodmi vrátená na bežný účet mesta, čo je zaznamenané v rámci pohybov na účte FRB ako obraty roku 2016.

V rámci príjmov bol zrealizovaný aj prevod finančných prostriedkov z bežného účtu na účet FRB vo výške 6 500,- €, ktorý predstavuje zákonne vrátené finančné zdroje na preklopenie časového nesúladu za rok 2014 (3 100,- €) a 2015 (3 400,- €). V rámci prijatých opatrení k záverečnému účtu za rok 2014, ktorý bol prijatý s výhradou boli nevrátené finančné zdroje vo výške 3 100,- € predmetom opatrení, prijatých v roku 2015 a z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov zrealizovaných až v roku 2016. Touto finančnou operáciou došlo k vráteniu a vysporiadaniu finančných zdrojov tohto fondu až od roku 2014.

**Evidovaný účtovný zostatok vo výške 27 168,56 €** bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu.

## SOCIÁLNY FOND

Mesto Levoča v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde má zriadený sociálny fond, ktorý je fondom zamestnávateľa. Prostriedky fondu spravuje finančné oddelenie v súčinnosti s odborovou organizáciou. Napĺňanie a čerpanie sa spravuje osobitným právnym režimom a nepodlieha rozhodovacej právomoci MZ.

Kontrolou bol evidenčný účtovný zostatok vo výške 7 356,82 € odsúhlasený s výpisom bankového účtu, rozdiel nebol zistený, čo potvrdzuje aj inventarizácia tohto účtu.

Kontrola tohto fondu nebola položkovite zrealizovaná a to najmä z dôvodu jeho duálneho posudzovania, kde o čerpaní fondu okrem zodpovedných zamestnancov úradu rozhoduje aj odborová organizácia.

## FOND OPRÁV

**Od 1.12.2015 je účinná Smernica mesta Levoča č.7/2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov**, ktorá bola prijatá v zmysle platnej legislatívy a určuje výšku tvorby a čerpania fondu, ako zákonného zdroja financovania prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov, kde na príslušný kalendárny rok podľa čl. 3 smernice MZ schvaľuje jeho použitie schválením rozpočtu mesta a výdavkov na opravy bytového fondu, ktoré sú realizované v súlade s Plánom opráv a údržby bytového fondu. Neodkladné použitie financií z fondu opráv schvaľuje primátor, ktorý o čerpaní informuje MZ.

MZ schválilo **VZN mesta Levoča č. 2/2014** o pridelovaní mestských nájomných bytov vo vlastníctve mesta, v ktorom **určilo výšku tvorby fondu** prevádzky, opráv a údržby jednotlivých nájomných bytov v bytových domoch v % z určeného nájomného.

Na základe odporúčaní z kontroly fondov a platnej legislatívy došlo v roku 2015 k prijatiu opatrení a preúčtovaniu finančných prostriedkov z fondu do zákonne tvoreného fondu opráv bytov a bytových domov vo vlastníctve mesta, k odúčtovaniu prijatých záloh na tzv. vinkulované nájomné, prijatiu Smernice č.7/2015 a najmä k prevodu a pravidelného zhromažďovaniu finančných prostriedkov určených zákonom na opravy nájomných bytov na samostatný účet v banke. Fond opráv je mesačne napĺňaný prevodom z prijatých platieb za nájomné. Súčasťou každej platby za nájom je i povinný prídelený do fondu opráv, určený zákonom a VZN. Finančné prostriedky fondu sú spravované v zmysle prijatej Smernice a platnej legislatívy.

Bežný účet pôvodného fondu opráv, určeného na opravy bytov je naďalej využívaný majetkovým oddelením a sú na ňom podporne osobitne zhromaždené nevysporiadané platby minulých rokov, účelovo určené na opravy konkrétnych bytov a bytových domov (neprevzaté platby, prijaté zálohy a iné), na ktorom bol vykázaný zostatok v sume 2 948,18 eur a pre rok 2016 tvorí aj počiatočný stav fondu opráv. **Evidencia „cudzích finančných prostriedkov“ na osobitnom bežnom účte v banke je neefektívna**, sú s ňou spojené jednak administratívno-personálne ale i finančné výdavky.

MZ Uč. 17/12 dňa 21.1.2016 **schválilo použitie fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov pre rok 2016 na konkrétne použitie**, výdavky boli čerpané v súlade s plánom opráv. Originál účtovné doklady, preukazujúce účelnosť výdavku boli zúčtované z bežného účtu a rozpočtu na bývanie a občianska vybavenosť. Z fondu opráv bol vykonaný iba finančný prevod na krytie týchto výdavkov z účtu

fondy na bežný účet, z ktorého boli výdavky uhradené. Z tohto dôvodu nie sú pri úhradách z fondu doložené žiadne účtovné doklady, identifikujúce účel platby.

Predmetom tvorby fondu opráv vo výške 851,42 € sú preúčtované platby, plynúce z nedoplatkov, prijatých v roku 2016, ktoré sa týkajú príjmov patriacich do fondu opráv do 30.11.2015 (do doby zriadenia zákonného fondu opráv bytov), t.j. týkajú sa plnení za minulé účtovné obdobia (t.j.z úhrad nedoplatkov na nájomnom a tým aj do fondu opráv, vzniknutých do 30.11.2015). **Správca kapitoly eviduje u dlžníkov k 31.12.2017 nedoplatok vo výške 1 297,90 €**, ktorý tvorí zdroj fondu opráv z nájomných zmlúv bytov do 30.11.2015. Nedoplatky sú uhrádzané v splátkach prostredníctvom inštitútu osobitného príjemcu alebo v exekučnom konaní, u troch dlžníkov je dôvodné uistenie o nemožnosti nedoplatok vymáhať z dôvodu ich hmotnej núdze.

**Evidovaný účtovný zostatok vo výške 2 630,42 €** bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu. Zostatok vo výške 2 630,42 € vytvorili k 30.11.2015 pôvodní nájomcovia mestských bytov (dnes už vlastníci bytov nad Tehelňou). Bytové domy nemajú správcov bytov, ktorým by bolo možné finančné zdroje poukázať a ktorí by s nimi aj účelne a hospodárne naložili. Mesto je povinné účelovo zhromaždené financie poukázať na účty správcov bytových domov a to i napriek neodškriepiteľnej skutočnosti, že mesto Levoča síce t.č. spravuje cudzie finančné zdroje plynúce z nedoplatkov ako vlastné mimorozpočtové zdroje, avšak výdavky na opravy bytov a bytových domov, prenajatých k 30.11.2015 boli aj skutočne vynaložené, pričom príjmy plynúce na účely vykonania opráv týchto bytov sú vymáhané z nedoplatkov po ukončení nájomného vzťahu.

Overením skutočnosti možno jednoznačne konštatovať, že **finančné prostriedky, sústredené na „mimorozpočtovom fonde opráv“ sú vlastne prijaté cudzie finančné prostriedky**, účelovo určené na správu, opravu a údržbu bytových domov s tvorbou zdrojov do 30.11.2015. Na základe týchto zistení je **potrebné administratívne a účtovne tento stav vysporiadať**.

**Hlavný kontrolór odporúča prehodnotiť ďalšie zotrvávanie tohto stavu a navrhuje zrušiť „mimorozpočtový zdroj hospodárenia – fond opráv“**, zhromaždené a novo plynúce zdroje vyporiadať, finančné prostriedky evidovať buď z osobitne vedeného bežného účtu v banke (určený na prijatie cudzích zdrojov, t.j. účet bez poplatkov) a evidenciu a správu cudzích finančných zdrojov evidovať osobitne v účtovnej analytickej evidencii.

*Záver: O výsledku kontroly 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 č. HK/35569/2017 zo dňa 29.12.2017“ nakoľko neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.*

### **3. Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, poskytnutých podľa VZN mesta Levoča č. 22/2015, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania z rozpočtu mesta Levoča**

**Cieľom kontroly** bolo overiť postup pri poskytovaní účelových dotácií z rozpočtu mesta pre rôzne subjekty, ich účelové použitie, zúčtovanie príspevkov a participovanie na činnosti v nadväznosti na zákon č.583/2004 Z.z. a VZN č. 22/2015. Ku kontrole bola predložená dokumentácia k poskytnutým dotáciám z rozpočtu roku 2016 pre právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, ktorá je sústredená a uložená na finančnom oddelení MsÚ.

Dotáciu z rozpočtu mesta je možné poskytnúť iba za podmienok ustanovených VZN. Podľa § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, poskytnutím rozpočtových prostriedkov na dotácie nemožno zvyšovať celkový dlh mesta. **VZN mesta Levoča č. 22/2015** sa určujú podmienky pridelenia účelových finančných zdrojov v oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania. Od 1.1.2016 sa zaviedli nové mechanizmy poskytovania dotácií, ich účelnosti, náležitostí vyúčtovania a spolufinancovania, čo vnáša do systému čerpania verejných zdrojov záujmovou samosprávou transparentnosť, participáciu na činnosti a podporovanie vybraných druhov aktivít.

V zmysle VZN mesta, **dotácie vyčlenené v rozpočte mesta schvaľuje** po prerokovaní v príslušnej komisii, zriadenej pri MZ:

a) primátor mesta - poskytnutie dotácie do výšky 3500 eur po odsúhlasení v MR

b) mestské zastupiteľstvo - poskytnutie dotácie nad sumu 3500 eur

c) poskytnutie dotácie z rezervy primátora mesta - vo VZN určená za každú kapitolu rozpočtu, limitovaná v % z celkového objemu dotácií, o tejto dotácii rozhoduje primátor mesta bez prerokovania v MR. Výška dotácií z rezervy primátora pre jednotlivé oblasti je uvedená v tabuľke (v porovnaní ku schválenému rozpočtu

V súlade s § 4 ods.3 písm.h) zákona č.369/1990 Zb.z. obec utvára podmienky na **zabezpečovanie kultúry, záujmovej, umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu**. Obec je splnomocnená zákonom na poskytovanie dotácií na zákonom stanovený účel.

V súlade s § 4 ods.3 písm.p) zákona č.369/1990 Zb. obec plní **úlohy na úseku sociálnej pomoci a sociálnej starostlivosti** a je zákonom splnomocnená občanom napomáhať, poskytnúť sociálnu pomoc a aktívnu spoluprácu (ekonomickú pomoc a sociálnu oporu) pri riešení zložitých životných situácií, riešení sociálnej núdze v čase, kedy si občan aktuálne sám alebo ani s pomocou rodiny nedokáže zabezpečiť základné životné podmienky, akými sú pomoc v starobe, chorobe a pri prekonávaní osobných sociálnych ťažkostí, ktoré sa nedajú zvládnuť bez intenzívnej cudzej pomoci. Túto sociálnu pomoc, poskytovanú obcou si nemožno zamieňať so štátnou pomocou a štátnou podporou, poskytovanou občanom v zmysle platnej legislatívy a štandardných nárokov a plnení priamo zo štátneho rozpočtu.

Z vykonanej kontroly vyplýva, že všetky dotácie z rozpočtu mesta v roku 2016 boli poskytnuté na zákonom určený účel, ktorý bol špecifikovaný v uzatvorených zmluvách s prijímateľmi dotácie.

### **POSKYTOVANIE DOTÁCIÍ A ICH VYÚČTOVANIE:**

Rozpočtované finančné prostriedky, určené na poskytnutie dotácií v roku 2016 neboli prekročené, skutočné čerpanie predstavuje objem 111 851,50 € t.j. 92,46 % z rozpočtu.

#### **VÝVOJ poskytnutých zdrojov na financovanie záujmových združení za obdobie rokov 2011-2016:**

<b>Rozpočet Skutočnosť</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Šport</b>	60 500 60 450	60 500 44 399	50 000 49 200	54 000 56 398	43 000 43 002	97 470 90 283,50
<b>Kultúra</b>	14 348 13 551,75	12 000 11 060,10	10 000 9 650	10 000 9 300	11 000 10 889,50	19 000 19 000
<b>Nábož.a iné služby</b>	3 000 3 502	3 000 2 296	3 000 4 370	3 000 4 586	3 000 1 750	2 500 0
<b>Sociálna oblasť</b>						2 000 2 268
<b>Požiarna ochrana</b>	1 900 600	1 700 600	1 500 1 230	1 500 600	600 600	0 300
<b>Cestovný ruch</b>					2 000 2 000	0 0
<b>Celkom</b>	79 748 78 103,75	77 200 58 355,10	64 500 64 450	68 500 70 884	59 600 58 241,50	<b>120 970</b> <b>111 851,50</b>

#### **POROVNANIE rozpočtovaného stavu so skutočným podľa jednotlivých kapitol v roku 2016 a vyhodnotenie poskytnutých dotácií z rezervy primátora:**

<b>Ukazovateľ</b>	<b>Schválený rozpočet 2016(po úpravách)</b>	<b>Skutočné čerpanie 2016</b>	<b>Určené % na rezervu PM</b>	<b>Dotácie z rezervy primátora v eurách</b>	<b>Dotácie z rezervy PM v % z rozpočtovanej kapitoly</b>
Šport a TV	97 470	39 428,50 50 855,00	10% <b>0 %</b>	3 337	8 % (k priamym dotáciám)
Kultúrne služby	19 000	19 000	10%	550	2,9%
Sociálna oblasť	2 000	2 268	60%	1 390	<b>69,5%</b>
Ostatné spol.sl.	2 500			0	
Požiarna		300		0	

ochrana					
Výchova a vzdelávanie		0	60%	0	0 %
<b>CELKOM</b>	<b>120 970</b>	<b>111 851,50</b>		<b>5 277</b>	
<b>-priame</b>		<b>60 996,50</b>			
<b>-nepriame</b>		<b>50 855,00</b>			

**Žiadosti o poskytnutie dotácií** sú registrované v súlade s Registratúrnym poriadkom v podateľni úradu a podľa vecnej príslušnosti pridelené oddeleniam na vybavenie. Vedúci oddelení predkladajú žiadosti, ktoré spĺňajú podmienky podľa VZN na **prerokovanie do komisií MZ, MR a na schválenie MZ** alebo zabezpečujú pridelenie dotácie z rezervy primátora na základe vystaveného Rozhodnutia primátora.

Po schválení dotácie v orgánoch mesta exekutíva vyhotoví **zmluvu o poskytnutí dotácie** a zabezpečí **vykonanie základnej finančnej kontroly** v zmysle zákona č.357/2015 Z.z., kde dvaja zodpovední zamestnanci vopred potvrdia súlad navrhovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta. Podpísané zmluvy, doklady o finančnej kontrole a U MR, MZ alebo Rozhodnutie primátora sú predkladané na finančné plnenie FO, ktoré bezhotovostne prevedie schválenú dotáciu konkrétnemu prijímateľovi.

Vedúci oddelení, zodpovední za čerpanie kapitoly rozpočtu, zodpovedajú aj za účelné poskytnutie dotácie a signovaním dokladov **o zúčtovaní poskytnutej dotácie** (tlačivo podľa VZN) potvrdzujú vyúčtovanie prostriedkov. Prijímatelia, ktorým boli dotácie poskytnuté sú povinní vykonať vyúčtovanie na predpísanom tlačive v zmluvne dojednanom termíne, najneskôr však do 15.1. nasledujúceho roka. Kompletnú dokumentáciu vrátane originálov dokladov zúčtovania dotácie predkladajú prijímatelia len na vyžiadanie poskytovateľa. O vyúčtovaní poskytnutej dotácie vykonávajú zodpovední zamestnanci kontrolu a vypracujú „**Správu z administratívnej finančnej kontroly**“ ktorou overili vykonanie finančnej operácie v čase jej zúčtovania, t.j.v čase použitia verejných prostriedkov.

#### **NEDOSTATKY A ZISTENIA Z KONTROLY :**

**1. Neúplné žiadosti prijímateľa** - Na základe podmienok pre poskytovanie dotácií v § 2 ods.2 VZN č. 22/2015 o dotáciu môže požiadať iba fyzická osoba - podnikateľ alebo právnická osoba formou **písomnej žiadosti, prílohou ktorej sú určené doklady:** pridelenie IČO, zriadenie účtu v banke, Stanovy organizácie, doklad o menovaní štatutárnych zástupcov žiadateľa, v prípade že ide o platiteľa DPH aj doklad o pridelení IČ DPH.

Vykonanou kontrolou jednotlivých žiadostí a zmlúv o poskytnutí dotácie bolo zistené, že **prevažná časť predloženej dokumentácie neobsahovala všetky určené doklady.** Šetrením bolo preukázané, že **predmetné doklady tvoria súčasť spisov, vedených osobitne** podľa prijímateľov a sú uložené a vedené oddelením, spravujúcim príslušnú kapitolu rozpočtu, čo bolo preverené náhodnou kontrolou v spisoch.

*Na základe zistení z kontroly hlavná kontrolórka odporúča každoročne venovať zvýšenú pozornosť prehodnocovaniu úplnosti žiadostí prijímateľov dotácií, aktualizovať spisy, doplniť ich v súlade so zákonom a VZN mesta alebo v súlade so zmenou v organizovaní činnosti žiadateľa (napr.zmena štatutára, zmena účtu, zmena Stanov a iné).*

**2. Predkladanie čestných vyhlásení prijímateľov dotácie** - Žiadosti o dotáciu na nasledujúci rozpočtový rok predkladajú žiadatelia do termínu 30.11. bežného roka. Na základe požiadaviek je generovaný rozpočet mesta. Žiadosti o dotácie z rezervy primátora možno predkladať celoročne, avšak objem finančných zdrojov je limitovaný. Dotáciu v súlade s § 2 ods.6 VZN č.22/2015 nemožno poskytnúť žiadateľovi, voči ktorému je vedené exekučné konanie alebo je v likvidácii alebo má nedoplatok voči mestu, čo žiadateľ prehlasuje v čestnom vyhlásení.

Kontrolou bolo zistené, že „**vyhlásenie**“ **nebolo súčasťou dokumentácie** u deviatich žiadateľov (subjektov). Šetrením bolo zistené, že **predmetné vyhlásenie tvorí súčasť žiadosti a spisov, vedených osobitne** podľa jednotlivých prijímateľov a ktoré sú uložené a vedené oddelením, spravujúcim príslušnú kapitolu rozpočtu, čo bolo preverené náhodnou kontrolou v spisoch.Exekutíva mesta nad rámec prijímateľom podaného „vyhlásenia“ pred samotným posudzovaním žiadosti preskúmava saldo pohľadávok mesta voči prijímateľovi.



Vzhľadom na skutočnosť, že v čase kontroly boli voči prijímateľovi dotácie z rozpočtu mesta zistené nedoplatky voči organizácii, zapojenej na rozpočet mesta (príspevkové a rozpočtové organizácie) *hlavná kontrolórka odporúča čestné vyhlásenie, vyhotovené podľa § 2 ods.6 VZN doplniť o znenie: „... alebo má nedoplatok voči mestu alebo príspevkovej alebo rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.“*

*Na základe zistení z kontroly hlavná kontrolórka mesta odporúča venovať zvýšenú pozornosť aktualizácii predkladaných „vyhlásení“ prijímateľmi, ktorého formulár v súlade s VZN mesta tvorí neoddeliteľnú súčasť žiadosti. Zodpovední zamestnanci mesta majú možnosť individuálne preveriť saldo pohľadávok a pravdivosť vyhlásenia žiadateľa.*

### **3 . Nedostatočné zdokladovanie spolufinancovania činnosti prijímateľom :**

Prijímateľ dotácie z rozpočtu mesta je povinný v zmysle § 2 ods.4 VZN **spolupodieľať sa** na financovaní aktivít, na ktorú mu bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta a to **minimálne vo výške 10% z prijatej dotácie**. Spoluúčasť dokladuje žiadateľ vo vyúčtovaní dotácie. Kontrolou náhodným výberom bolo zistené, že až **23 kontrolovaných prijímateľov pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie nedodržalo zdokladovanie 10 %** výdavkov na spolufinancovanie projektu.

Preskúmaním žiadosti, účelu dotácie a spolufinancovania projektu prijímateľom je nevyhnutné poznamenať, že **kritérium spolufinancovania vo výške 10 % sa v roku 2016 javí ako neprimerane prísne**. Dotácie sú poskytnuté prevažne záujmovým združeniam, nezriadeným na podnikanie alebo sú poskytované fyzickým osobám na krytie ich sociálnej núdze a práve tieto subjekty nedisponujú zdrojmi na dofinancovanie projektu. Náhodnou kontrolou preverením zverejnených údajov bolo zistené, že subjekty participujú na činnosti združenia a majú aj iné zdroje príjmov napr. WingTsong, LK, OZ Levočan, LKS OZ preukazujú vyššiu ako 10 % mieru participácie na činnosti združenia. V prípade poskytnutia vyššej účelovej dotácie je aj miera spolufinancovania vyššia, napr. dotácia OZ Levočan na dopravu 2 000,- €, bez ktorej by projekt nebol realizovaný a OZ spolufinancuje ďalšie výdavky projektu, ktoré nie sú predmetom dotácie napr. poistenie, ubytovanie, materiálové výdavky, odborný personál a iné. Náhodným výberom boli v čase kontroly preskúmané aj zúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2017, ktoré už obsahujú aj zúčtovanie povinnej miery spolufinancovania, t.j. prijímateľa dotácií sa priebežne stotožňujú s povinnou mierou aj finančnej participácie.

*Hlavná kontrolórka na základe zistení z kontroly odporúča po predložení zúčtovania dotácií za rok 2017 **prehodnotiť a prípadne znížiť povinnú výšku spolufinancovania projektu vo výške 10 % podľa § 2 ods.4 VZN.***

### **4. Zúčtovanie čerpania výdavkov – ich účelnosť**

Ustanovenie § 2 ods.8 VZN taxatívne určuje, na aký účel dotáciu z rozpočtu mesta nemožno použiť (napr.mzdy a odvody, občerstvenie, diéty a iné). Prijímateľa dotácií boli v roku 2016 osobne zamestnancami poučení o zmene VZN mesta a o zmene podmienok poskytovania a čerpania dotácií z rozpočtu na určený účel. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky.

V jednom prípade bolo poskytnuté **občerstvenie** (celkom čerpanie 178,- €) účastníkom viacdňového seminára (okrem zabezpečenia pitného režimu i drobné výdavky na potraviny na chlebíky pre Kláštor minoritov), čerpanie bolo dokladované prezenčnou listinou 150 účastníkmi seminára.

Športové kluby (napr.MK Slovenský orol, Hádzanársky klub) použili časť dotácie i na **úhradu povinných platieb certifikovaným rozhodcom a usporiadateľskej službe**. Povinnosťou usporiadateľa a prihláseného do súťaže je podieľať sa na výdavkoch dodržiavania regulérnosti hry. Platby tohto druhu preto nie je možné subsumovať pod § 2 ods.8 – mzdové náklady, odvody, honoráre a obdobné odmeny. Zmyslom ustanovenia VZN o zákaze refinancovania mzdových nákladov je skutočnosť, že mesto podporuje záujmovú činnosť a pracovno-právne vzťahy a odmeny z nich plynúce sú už závislou činnosťou, čo je v rozpore so zmyslom inštitútu záujmovej činnosti.

Zmluva o poskytnutí dotácie ustanovuje prijímateľovi **povinnosť predložiť originál účtovné doklady k nahliadnutiu** zodpovednému zamestnancovi mesta za príslušnú kapitolu rozpočtu, ktorý verifikuje účelnosť čerpania verejných zdrojov. Na základe vzájomne odsúhlaseného „zúčtovania dotácie“ a jej 10 % spolufinancovania vykoná správca kapitoly rozpočtu na jednotnom formulári „administratívnu finančnú kontrolu“, na ktorej podpisom a dátumom potvrdzuje správnosť finančnej operácie.

Hlavný kontrolór odporúča správcom kapitoly rozpočtu v správe z administratívnej finančnej kontroly uvádzať v popisnej forme špecifikáciu predložených dokladov k nahliadnutiu a zúčtovaniu, aké doklady boli odkontrolované a nie sú uložené v spise a potvrdiť účel čerpania výdavku v súlade so zmluvou a činnosťou klubu alebo projektu. Žiadne originál doklady nie sú uložené v spise, výška a účel čerpaných výdavkov je uvedená v popisnej forme v zúčtovacom formulári. Hlavná kontrolórka mesta na základe zistení z kontroly konštatuje, že verejné zdroje, poskytnuté prijímateľom boli čerpané v súlade s účelom zmluvy a VZN mesta.

## 5. Dokladovanie trestnej bezúhonnosti právnickej osoby

S účinnosťou od 1.7.2016 právnické osoby, ktoré sú oprávnené žiadať dotáciu aj z rozpočtu mesta, musia splniť podmienku podľa § 7 ods. 7 a § 8 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., podľa ktorej možno poskytnúť dotáciu len vtedy, ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov EÚ. V praxi to znamená, že prijímateľ verejných zdrojov **musí preukázať svoju bezúhonnosť** a to buď predložením výpisu z registra trestov alebo čestným prehlásením.

Táto zákonná povinnosť bola doplnená do VZN mesta Levoča č.5/2017, ktoré s účinnosťou od 5.12.2017 doplnilo pôvodný § 2 ods.2 VZN mesta č.22/2015 práve o povinnosť žiadateľa predkladať k žiadosti o dotáciu výpis z registra trestov právnickej osoby. Od 1.7.2016 do doby účinnosti VZN č.5/2017 boli žiadatelia vyzvaní správcom kapitoly rozpočtu mesta, aby žiadosti doplnili a výpis z registra trestov právnickej osoby nahradili čestným vyhlásením.

Kontrolou bolo zistené, že táto **povinnosť nebola** žiadnym z uvedených spôsobov **zdokumentovaná u subjektov**, ktorým bola poskytnutá dotácia mesta od 1.7.2016 do 31.12.2016, čo je v rozpore s citovaným ustanovením zákona. Išlo o desať subjektov.

Hlavná kontrolórka konštatuje, že nedostatok za rok 2016 bol čiastočne u niektorých subjektov odstránený. Do doby zapracovania tejto povinnosti do VZN boli žiadatelia poučení o povinnosti predkladať súčasne so žiadosťou výpis čestné prehlásenie, v roku 2017 sú už súčasťou každej žiadosti zdokumentované splnenie tejto povinnosti.

## 6. Dodržania lehoty na predloženie vyúčtovania poskytnutej dotácie

Nové pravidlá vyúčtovania poskytnutých dotácií, určené vo VZN taxatívne určili povinnosti pre žiadateľov, stanovili lehoty na predkladanie vyúčtovania a zároveň sankcie za porušenie VZN mesta. V prípade nedodržania určených podmienok je jednou z účinných sankcií i možnosť vylúčenia subjektu z procesu pridelovania nenávratných verejných zdrojov z rozpočtu mesta na nasledujúci rok.

Doterajšie poznatky z procesu žiadania a pridelovania dotácií i zistenia z kontroly každoročne deklarovali zistenia nedostatkov, ktoré sa týkali nedodržania zmluvne dojednaného termínu na vyúčtovanie poskytnutej dotácie, avšak VZN mesta neustanovovalo možnosť uloženia sankcií. **Všetky poskytnuté dotácie v roku 2016 boli vyúčtované v lehote stanovenej v § 6 ods.2 písm.a) VZN mesta, ba často aj v skoršom ako zmluvne dojednanom termíne.**

Hlavná kontrolórka konštatuje, že zmeny, prijaté od roku 2016 v oblasti nastavenia parametrov rozdeľovania dotácií boli vopred prerokované v okruhu prijímateľov, tí boli poučení o možnosti čerpania finančných prostriedkov ale i o zabudovaných sankciách, čím od roku 2016 došlo k podstatnému eliminovaniu nedostatkov.

### PREHĽAD POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÍ V ROKU 2016

Prijímateľ dotácie z rozpočtu mesta	Dotácia		Právomoc primátora	Schválené
	priama	nepriama		
Futbalový klub	7 213 2 000	20 915 4 875		MZ, TSML MR
Hádzanársky klub	5 579 2 000	10 575	200	MZ, TSML MR
BK Slov.orol	5 210	14 490	400	MZ, TSML
Tenis klub	2 676			MR
Atletický klub	1 101			MR

OZ FOYA Levoča			300	
TJ Štart	1 128			MR
WingTsung	689		300	MR
Cyklospiš	2 611 600 400		187	MR MR MR
TJ Javorinka	987 400			MR MR
XC ski team	2 320 300		400	MR MR
Lyžiarsky klub	486		300 300	MR
HK Spiš Indians			300 250	
Olympijský klub SNV			200	
Lenok			200	
<b>Dotácie šport celkom</b>	<b>35 700</b>	<b>50 855</b>	<b>3 337</b>	
ZŠ G.Haina - vzdelávanie	391,50			
<b>Dotácie vzdelávanie celkom</b>	<b>391,50</b>			
MsKS	500			MZ
Miestny odbor Matica Slovenská	100		150	MZ
OZ Modrý Peter	1 000			MZ
ZUŠ	150			MR
SPOSA	300			MR
Kláštor minoritov			200	
Levočské babie leto OZ	1 500			MZ
KU Ružomberok	500			MZ
Gymnázium sv.F.A:			200	
Levočský kreatívny spolok OZ	3 000			MZ
Val'ko – fyzická osoba podnikateľ	200			MR
Spoločenstvo PAVOL	200			MR
<b>Dotácie kultúra celkom</b>	<b>18 450</b>		<b>550</b>	
Dobrovoľný hasičský zbor	300			
<b>Požiarna ochrana</b>	<b>300</b>			
Sociálna pomoc FO (štyria prijímatelia)			1 188	
eRKO hnutie kresťanskej mládeže	280			MR
Zväz postihnutých civil.chorobami	150			MR
Združenie kresťanských seniorov	200			
Slovenský zväz zdravotne postihnutých	150			MR
Jednota dôchodcov	300			MR
<b>Dotácie sociálna pomoc celkom</b>	<b>1 080</b>		<b>1 188</b>	
<b>Dotácie rok 2016 celkom</b>	<b>55 921,50</b>	<b>50 855</b>	<b>5 075</b>	

MZ U č. 17/17 z 21.1.2016 a č. 19/48 z 22.3.2016 schválilo nepriame dotácie na prenájom športovísk klubom od TSML, pre:

- FK = 25 790 (skutočnosť = 25 790)
- Hádzanarsky klub = 15 960 (skutočnosť = 10 575)
- MK Slov.orol = 14 490 (skutočnosť = 14 490)

Športové kluby, využívajúce mestské športoviská majú uzavreté zmluvy, ktorých súčasťou je aj nájomná zmluva na užívanie športoviska, ktoré majú v správe TSML, ktoré fakturujú nájom športovým klubom. Súčasťou faktúry je vzájomne odsúhlasený hodinový výkaz využívania športoviska. Faktúry za záväzky klubov sú priamo hradené zo strany mesta na základe vzájomnej dohody o započítaní pohľadávok a záväzkov v prospech TSML.

#### **POSKYTNUTIE DOTÁCIE V PRIAMEJ PÔSOBNOSTI PRIMÁTORA MESTA:**

Finančné prostriedky mesta, vyčlenené na dotácie pre iné subjekty sú súčasťou rozpočtu mesta, rozpočtujú sa na konkrétne programy a podprogramy. V nadväznosti na § 11 ods.4 písm.b/ zákona č.369/1990 Zb. rozpočet a jeho zmeny schvaľuje MZ. Na základe vyššie uvedeného a v súlade so Štatútom mesta a VZN schvaľovanie poskytnutia dotácií v podmienkach mesta v roku 2016 patrilo do kompetencie MZ, MR a primátora mesta.

Dotácie poskytované z „rezervy primátora“ sú upravené VZN, osobitne za každú kapitolu rozpočtu a ich výška je určená percentuálnym podielom z rozpočtovanej sumy výdavkov celkom, ktorá je schvaľovaná v MZ v rámci schvaľovania rozpočtu mesta.

Primátor v prípade poskytnutia dotácia z rezervy primátora vydáva **Rozhodnutie primátora**, ktorým prideluje dotáciu prijímateľovi. Prehľad poskytnutých dotácií z rezervy primátora je uvedený vo vyššie uvedenej tabuľke.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v oblasti „**sociálnej pomoci**“, v ktorej má primátor mesta vo svojej pôsobnosti vyčlenených 60% rozpočtovanej položky **došlo k prekročeniu čerpania rozpočtu**. Práve **z dôvodu operatívneho riešenia naliehavej životnej situácie žiadateľov** – fyzických osôb je táto kompetencia zverená primátorovi mesta. V roku 2016 bola sociálna pomoc poskytnutá na základe individuálneho posúdenia žiadosti a po preskúmaní okolností sociálnym odborom úradu v štyroch prípadoch (na zlepšenie podmienok obyvateľa mesta v starobe, chorobe, zabezpečení tepla a potrieb maloletých detí). Na sociálnu oblasť bola rezerva primátora skutočne čerpaná vo výške 69,5%. Celková rozpočtovaná suma tvorí 2 000,- €, skutočné čerpanie dosiahlo 2 268,- €, z toho v kompetencii primátora bolo pridelených 1 390,- €, čo je o 190,- € viac oproti možnosti, ustanovenej VZN a v rozpočte mesta. Vzhľadom na individuálne naliehavé potreby žiadateľov a ich posudzovanie **je viac ako nemožné odhadnúť objektivnu mieru potreby naplnenia tejto kapitoly rozpočtu**.

Sociálnu pomoc, poskytovanú mestom fyzickým osobám, tak ako to bolo v úvode tejto správy konštatované, nemožno v žiadnom prípade stotožňovať so štátnou sociálnou pomocou ani štátnou sociálnou podporou, ktoré sú ustanovené v osobitných zákonoch. V nadväznosti na demografickú skladbu obyvateľov je nevyhnutne potrebná miera participácie mesta na riešení potrieb obyvateľov, ktoré je potrebné citlivo vyhodnocovať, aby nedochádzalo k zneužívaniu pomoci alebo spoliehaniu sa na mesto, čím dochádza k znižovaniu miery zodpovednosti fyzických osôb za vlastnú životnú situáciu.

*Kontrolou bolo zistené v sociálnej oblasti prekročenie čerpania rozpočtu i limitu, ktorý je určený vo VZN mesta. **Hlavný kontrolór odporúča prijať opatrenia na dodržiavanie ustanovení VZN.***

## **PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Zákon č. 357/2015 Z. z., účinný 1.1.2016 ustanovuje podmienky pre výkon finančnej kontroly. Jej cieľom je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.

Mesto zabezpečuje v zmysle § 7 základnú finančnú kontrolu na každom účtovnom doklade a to opatrením buď priamo textovou doložkou na príjmovom alebo výdavkovom pokladničnom doklade a v prípade bezhotovostného plnenia vyhotovením krycieho listu, ktorým je realizovaná finančná kontrola. Pri uzatvorených zmluvách je ZFK realizovaná odtlačkom pečiatky, kde zodpovední zamestnanci dátumom a svojimi podpismi vyznačujú či daná finančná operácia, alebo právny úkon je alebo nie je v súlade s rozpočtom, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami alebo inými podmienkami poskytnutia finančnej operácie.

Zodpovední zamestnanci za výkon ZFK pri poskytovaní dotácií sú v zmysle § 8 cit.zákona povinní vykonať aj administratívnu finančnú kontrolu (ďalej AFK) na aktuálne platných tlačivách, ktorou sa vypracovaním správy deklaruje správnosť a účelnosť jej poskytnutia.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky pri zabezpečovaní základnej a administratívnej finančnej kontroly. Je **však nevyhnutné poznamenať, že AFK je často vykonávaná formálne, čo je v rozpore so zákonom o finančnej kontrole** a vnútornom audite. Záznamy z vykonanej AFK neobsahujú žiadny popis, rozpis, špecifikáciu výdavkov. **Zmyslom AFK je zaznamenať a zdokumentovať samotný priebeh hodnotenia účinnosti a účelnosti vynaložených výdavkov** z rozpočtu mesta a prípadný nesúlad so zákonom, VZN a zmluvou, čo je v praxi aj pravidelne realizované bez zaznamenania obsahu takého úkonu v spise a AFK (napr. ďalšie dožiadanie dokladov, ich doplnenie, zaznamenanie vidimácie originál účtovných dokladov a ich verifikácia, neuznanie výdavkov, čerpanie výdavkov v rozpore s cieľom projektu

alebo činnosťou, spolufinancovanie projektu a pod.). AFK zakladá možnosť objektívne posúdiť činnosť prijímateľa verejných zdrojov a za porušenie zákona, VZN a zmluvy i možnosť postupu podľa § 7 VZN mesta – možnosť uloženia sankcie a to aj v podobe obmedzení alebo zákazu čerpania dotácií z rozpočtu mesta.

Zákon o finančnej kontrole ustanovuje pre výkon AFK administratívno-správny postup, ktorý v prípade zistenia nedostatkov voči prijímateľovi dotácie je povinný aplikovať vnútorný subjekt kontroly – zamestnanec zodpovedný za príslušnú kapitolu rozpočtu (vypracovať samostatnú správu z AFK vrátane prijatých opatrení z kontroly).

*Hlavný kontrolór na základe zistení z kontroly konštatuje, že AFK je vykonávaná formálne, neúplne a nesprávne a odporúča zodpovedným správcom kapitoly rozpočtu prijať účinné opatrenia na jej výkon v súlade so zákonom a VZN mesta.*

#### **POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV**

Podľa novely zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. je mesto povinnou osobou nakladajúcou z verejnými zdrojmi, ktoré **jepovinné zverejňovať zmluvy**. Zákon č. 546/2010 Z. z.doplnil § 47a zákona č.40/1964 Zb., ktorý stanovuje, že ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že jednotlivé zmluvy sú obsahovo doplnené v súlade s týmto ustanovením zákona. Náhodným výberom bolo overené zverejňovanie zmlúv na webovej stránke mesta, nedostatky zistené neboli.

*Záver: O výsledku kontroly bol vzhľadom na zistenie nedostatkov vypracovaný „Návrh správy č. HK/35568 zo dňa 27.12.2017.“, aj s navrhnutými opatreniami na odstránenie nedostatkov, ku ktorému mohla povinná osoba podať v určenej lehote námietky. Námietky neboli podané, preto bola následne vypracovaná „Správa z kontroly č. HK/194/2018 zo dňa 5.1.2018.“, v ktorej sú uložené opatrenia aj lehota na podanie správy o ich splnení v termíne do 28.2.2018.*

*V nadväznosti na výsledok kontroly dňa 5.2.2018 na MsÚ prebehlo pracovné rokovanie štatutárov záujmových združení a zodpovedných zamestnancov mesta v záujme odstránení nedostatkov z kontroly.*

#### **4. Kontrola čerpania výdavkov mesta rôznych oblastí, vybraných náhodne – pohľadávky a záväzky voči firme TyrolGmbH, s.r.o.**

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť skutočného čerpania výdavkov mesta vybraných náhodne – pohľadávky a záväzky voči firme TyrollGmbH, s.r.o.

##### **TYROLL GmbH – nájom nebytových priestorov na Košickej ulici č.26:**

Mesto Levoča a firma TyrolGmbH s.r.o. uzatvorili dňa 14.10.2009 nájomnú zmluvu č. 27323/09/SMM/37, ktorej predmetom je nájom objektu „Košickej brány“ a terasy na účely podnikania, ktorý bol dňa 8.11.2010 dodatkom k zmluve rozšírený na prevádzkovanie cukrárne a kaviarne. Výška „zvyhodneného“ nájmu bola stanovená 100,- € ročne na prvých 5 rokoch t.j. od r.2009-2013, 500,- € ročne na dobu od 5 do 10 rokov t.j. od r.2014-2019 a 1 000,- € ročne na dobu od 10 do 15 rokov nájmu a to z dôvodu nevyhnutnosti vykonania technického zhodnotenia objektu. Osobitné dojednania zmluvy ustanovujú, že nájomca preberá predmet nájmu v stave nespôsobilom na riadne užívanie na dohodnutý účel a zaväzuje sa ho na vlastné náklady zrekonštruovať do 12 mesiacov od podpisu zmluvy, čo bolo Dodatkom č.1 zmenené na povinnosť zrekonštruovať prevádzku do 30.6.2011. Ak do tejto doby nájomca nezačne s výkonom činnosti, je možné nájomnú zmluvu vypovedať. Prenajímateľ zabezpečí opravu fasády a strechy.

Vykonaným šetrením na mieste bolo zo strany prenajímateľa i súdu preukázané, že objekt slúžil i na účely bývania nájomcu, čo je v rozpore s uzatvorenou nájomnou zmluvou.

Hlavná kontrolórka mesta kontrolou upozornila, že v zmluve bol daný bližšie nešpecifikovaný súhlas na vykonanie zmeny na veci. Vecný a finančný rozsah technického zhodnotenia nebol zmluvne určený ani dodatočne prerokovaný a schválený prenajímateľom. Vzhľadom na skutočnosť, že objekt prenájmu je kultúrnou pamiatkou a rozsah prác nebol vopred posúdený, je nevyhnutné prehodnotiť rozsah stavebných úprav. V prípade ukončenia nájomného vzťahu je v súlade s platnou legislatívou nutné zohľadniť vykonané zmeny na veci, ktoré zakladajú právny nárok za zmluvné plnenia. Objem a rozsah investícií na rekonštrukciu nebol vopred odsúhlasený prenajímateľom.

**Nedoplatok na nájomnom** za objekt Košická ulica 26 k 31.12.2017 **činí 1 400,- €:**

- nájomné rok 2015 400,- €
- nájomné rok 2016 500,- €
- nájomné rok 2017 500,- €

Nedoplatok je exekutívou vymáhaný v súlade so Smernicou o vymáhaní pohľadávok v exekučnom konaní. Z dôvodov neuhradenia nájomného a využívania nehnuteľnosti v rozpore s dojednaným účelom využitia bol zo strany mesta nájomný vzťah vypovedaný, vo veci prebehlo súdne konanie a exekutíva podala návrh na exekúciu vypratania nehnuteľnosti a úhrady pohľadávok a trov konania.

*Hlavný kontrolór odporúča exekutíve mesta poskytnúť súčinnosť súdnemu exekútorovi pri výkone súdneho rozhodnutia a ihneď na mieste zabezpečiť nezávislú odbornú spôsobilú osobu na posúdenie technického stavu prevzatej nehnuteľnosti po jej vyprataní a vypracovať písomný záznam o tejto skutočnosti.*

**TYROLL GmbH – služby spojené s nájmom nebytových priestorov Košická ulica 26:**

**a/ Mesto spoludlžník PVPS a.s.**

Mesto Levoča sa s dodávateľom PVPS a.s. zmluvne zaviazalo, že v prípade, že vznikne na odbernom mieste dlh z dôvodu neplatenia vodného a stočného odberateľom t.j.nájomcom firmou TyrolGmbH, s.r.o., vlastník sa zaväzuje prístupí k tomuto záväzku odberateľa voči dodávateľovi, čím sa stáva dlžníkom popri odberateľovi a obaja sú zaviazaní spoločne a nerozdielne.

PVPS a.s.Poprad vyzvala mesto Levoča, solidárneho dlžníka, na úhradu faktúr za zrážkové vody za rok 2015,2016 a 2017 **vo výške 1 766,28 €** v členení:

- výzva na úhradu zo dňa 5.2.2015 za obdobie 1.1.2010 – 15.1.2015 908,94 €
- výzva na úhradu zo dňa 23.11.2017 za obdobie 1.1.2015 – 23.11.2017 776,76 €
- výzva na úhradu zo dňa 6.12.2017 za obdobie do 31.12.2016 80,58 €

Predmetný nedoplatok je exekutívou mesta vymáhaný v súlade so Smernicou o vymáhaní pohľadávok.

**b/ Miestne dane a poplatky**

Mesto Levoča za prevádzku na Košickej ulici i za prevádzku predajný stánok na autobusovej stanici vyrubilo firme miestny poplatok za tuhý komunálny odpad /TKO/, ktorý nie je uhradený a dlžna pohľadávka za roky 2011 – 2017 vrátane vyrubených penále predstavuje výšku 960,75 €.

Predmetný nedoplatok je exekutívou mesta vymáhaný v súlade so Smernicou o vymáhaní pohľadávok.

**TYROLL GmbH – nájom pozemku na autobusovej stanici v Levoči :**

Mesto Levoča a firmy TyrolGmbH, s.r.o. uzatvorili dňa 2.3.2010 nájomnú zmluvu č.9908/10/SMM/191, ktorej predmetom je nájom pozemku p.č.KNC1626/1 s výmerou 35 m2 v lokalite autobusového nástupiska za účelom umiestnenia dočasného predajného stánku. Dohodnutá výška nájomného je 840,- € ročne.

Skončenie nájmu bolo schválené Uznesením MZ č.50/16 k 34.4.2014, nájomca bol povinný dočasný predajný stánok odstrániť. Stánok je doteraz umiestnený na pozemku, stavebný úrad rozhodol o jeho odstránení, čo však vlastník stánku nezabezpečil. V súčasnosti prebieha exekučné konanie na uskutočnenie prác a výkonov – odstránenie dočasnej stavby a náhradu vynaložených nákladov.

Mesto eviduje nedoplatok na nájom pozemku pod predajným stánkom **vo výške 998,22 €** v členení:

- nájomné za rok 2013 405,- €
- nájomné za rok 2014 576,- €
- zmluvné úroky z omeškania 17,22 €

Predmetný nedoplatok je exekutívou mesta vymáhaný v súlade so Smernicou o vymáhaní pohľadávok.

**REKAPITULÁCIA pohľadávok a záväzkov mesta Levoča voči firme TyrolGmbH s.r.o. k 31.12.2017:**

**1. evidované pohľadávky**

- nájomné za objekt Košická ulica k 31.12.2017 1 400,- €
- vodné a stočné za objekt Košická ulica za roky 2010-2017 1 766,28 €
- TKO za roky 2011 – 2017 vrátane penále 960,75 €

## 2. „budúce“ pohľadávky

- príjem za odplatu za neoprávnené užívanie pozemku autobusová stanica
- za refundáciu výdavkov, vynaložených na uvedenie objektu do pôvodného stavu v súlade s požiadavkami KPÚ a vlastníkom nehnuteľnosti
- za trovy konania z prebiehajúcich súdnych a exekučných konaní
- ušlá renta, plynúca zo „zvýhodneného“ nájomného bez protihodnoty plnenia, spočívajúceho v „nevykonaní technického zhodnotenia objektu“

## 3. budúce záväzky

- za preukázne vynaložené náklady na rekonštrukciu objektu Košická do 12 mesiacov od podpisu nájomnej zmluvy, Dodatkom č.1.určený termín 30.6.2011

## 4. Riešenie sporov a vymáhanie pohľadávok voči firme TyrollGmbH, s.r.o.

MZ podľa § 11 zákona č.369/1990 Zb.z. schvaľuje štatút mesta, uznáva sa na nariadeniach, určuje zásady hospodárenia s majetkom a schvaľuje rozpočet mesta. Primátor mesta je v zmysle § 13 ods.5 zákona č.369/1990 Zb.z. štatutárnym orgánom obce, ktorý rozhoduje vo veciach správy mesta a tým aj vo veciach podávania žalôb i návrhov na vykonanie exekúcie, uzatváraní súdnych zmierov a zastupuje mesto v konaní pred súdom. Orgány mesta sú povinné chrániť naliehavý právny záujem mesta, v prípadoch dlhoročných súdnych sporov dochádza k znehodnoteniu predmetu sporu tj. majetku mesta. Občania platia za chyby exekutívy mesta, za veľkoryso dojednané zmluvné podmienky, za neplnenie zmlúv. Úhradou neproduktívnych nákladov na trovy súdneho konania a právneho zastúpenia prichádzajú občania o iné benefity, o finančné prostriedky určené na chod samosprávy.

Evidované pohľadávky voči firme TyrollGmbH, s.r.o. k 31.12.2017 sú exekutívou mesta vymáhané v súlade so Smernicou mesta o vymáhaní pohľadávok.

Vzhľadom na skutočnosť, že nájomca zahraničnou obchodnou spoločnosťou, zapísanou v obchodnom registri SR a jej štatutárnym zástupca je cudzincom, evidovaným oddelením cudzineckej polície s trvalým pobytom mesto Levoča a voči firme je k 31.12.2017 vedených v Centrálnom registri exekúcií celkom 17 exekučných konaní v celkovom objeme 10 951,93 €, podávanie ďalších návrhov na začatie exekučného konania je zjavne nehospodárne a neefektívne.

Evidencia spisovej agendy, vedenej voči firme TyrollGmbH, s.r.o. je sústredená na právnom oddelení, ktoré v súčinnosti s finančným oddelením spis dopĺňa a reviduje, koná v ustanovených lehotách a v súlade s platnou legislatívou, internými Smernicami a na základe rozhodnutí exekutívy mesta.

*ZÁVER: O výsledku kontroly 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/2060/2018 zo dňa 15.1.2018** nakoľko neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, agenda je sústredená na právnom oddelení, exekutíva vo veci aktívne koná.*

## **5. Kontrola odmeňovania zamestnancov mesta Levoča v nadväznosti na prognózy a ciele štátneho rozpočtu a ich premietnutie do rozpočtu mesta Levoča s vplyvom na udržateľnosť regionálneho rozvoja a odbornosti zamestnancov**

*Cieľom kontroly bolo preveriť účelnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia prijatých finančných zdrojov na oblasť odmeňovania zamestnancov samosprávy v nadväznosti na udržanie odbornosti výkonu samosprávy. Ku kontrole boli predložené vyžiadané kompletne platové rekapitulácie a dokumentácia, preukazujúca objem čerpaných výdavkov na platy zamestnancov úradu. Predmetom kontroly neboli finančné plnenia, poskytované zamestnancom jednotlivo. Počas kontroly nebolo nakladané s osobnými údajmi zamestnancov.*

### **Vývoj hospodárstva a vývoj platov vo verejnej správe SR**

V roku 2016 a 2017 bol v rámci plnenia štátneho rozpočtu verejnej správy i prognóz vývoja zaznamenaný rast HDP, zvýšenie exportnej výkonnosti ekonomiky, rast investičnej aktivity, stúpala zamestnanosť, rástla minimálna mzda a tým i nominálna na priemernú mzdu za rok 2017 vo výške 940,- €.

Zamestnanci verejnej správy pozitívne výsledky ekonomického rastu nepocítili, ich platové pomery

sa menili buď o určenú paušálnu sumu alebo cca o 2 až 4 % každoročne, nezodpovedajúc vývoju miezd v hospodárstve v spojitosti s rastom minimálnej mzdy. V roku 2013 nedošlo k zvýšeniu plátov zamestnancov, v roku 2014 boli platy zvýšené paušálne o 16,- €, v roku 2015 o 5 % , v roku 2016 o 4 % , v roku 2017 o 4 % a pre rok 2018 je rozpočtované zvýšenie plátov o 4,8 %. Platy vo verejnej správe ani po zvýšení nedosahujú výšku plátov v súkromnej sfére.

**Rast miezd v hospodárstve v roku 2016** bol najvýraznejší za posledných 6 rokov, priemerná nominálna mesačná mzda zamestnanca v hospodárstve rástla **oproti roku 2015 o 4,8 %** a predstavovala 912,- € (v Prešovskom kraji 796,- €). Mzdy rástli najmä v kategórii nízko kvalifikovaných zamestnancov a odborníkov, platy manažérov rástli len o 2 %. Takmer 30 % zamestnávateľov poskytuje zamestnancom okrem mzdy iné finančné benefity (napr.13.plat a 14.plat v priemere 695,- €) a nefinančné benefity (dovolenku navyše, skrátený pracovný čas). Medziročný rast miezd je podporovaný rastúcim dopytom po pracovnej sile, mzdový vývoj je dynamickejší ako ziskovosť produktivity práce a HDP, čo vytvorí tlak na zvyšovanie cien tovarov a služieb. Aj verejný sektor zaznamenal rast zamestnanosti, najmä zamestnávanie znevýhodnených uchádzačov na trhu práce a rozširovanie sociálnych služieb a terénnej práce.

Aktuálny nedostatok pracovnej sily znamená presun zamestnancov verejnej správy do konkurenčného súkromného sektora. Zodpovednosť a kvalifikovaný výkon zamestnancov verejnej správy je potrebné náležite odmeniť, tabuľkové platy by mali zohľadňovať dosiahnuté vzdelanie, dĺžku praxe a náročnosť vykonávanej práce. V súčasnosti prebieha verejná diskusia o odmeňovaní zamestnancov verejnej správy, vláda SR sa zaviazala vypracovať nový návrh platových tabuliek, podľa ktorého by mali byť zamestnanci odmeňovaní k 1.1.2019 a pripraviť reálny plán rastu plátov, uvedomujúc si prehodnotenie zamestnanosti vo verejnej správe a náročnosť na finančné zdroje.

Verejný sektor čaká reštrukturalizácia zamestnanosti, verejná správa súťaží so súkromným sektorom a potrebuje zvýšiť výkon svojich zamestnancov, zabezpečiť kvalitnú verejnú správu, znížiť byrokráciu a ponúknuť úradníkom vyššie platy. Revízia sa dotkne 234 tisíc zamestnancov verejnej správy s cieľom identifikovať opatrenia na zvýšenie efektivity využívania ľudských zdrojov. SR v porovnaní s krajinami EÚ má nižší podiel počtu zamestnancov na celkovej zamestnanosti a to aj vo verejnej správe, vzdelávaní a sociálnej práci. Hlavnou úlohou osobných výdavkov verejnej správy je zabezpečiť riadny chod inštitúcií a spoľahlivý výkon funkcií štátu. Revízia zamestnanosti a odmeňovania vo verejnej správe SR sa zameria na zhodnotenie adekvátnosti počtu zamestnancov, výšky a štruktúry odmeňovania a produktivity zamestnancov, pričom vybrané inštitúcie prejdú podrobnejším mzdovým auditom.

Súčasťou verejnej správy je i územná samospráva, ktorej sa tiež dotkne navrhovaná reštrukturalizácia a v nadväznosti na prijímané legislatívne zmeny vyvolá i zmenu organizácie práce na obciach a centralizáciu úloh územnej samosprávy (e-Government, IOMO a pod.), mesto Levoča nevyvímajúc.

### **Plátové pomery zamestnancov verejnej správy i mesta Levoča za rok 2016**

V roku 2016 celkový objem finančných prostriedkov, čerpaných na platy a odmeny zamestnancov v meste Levoča predstavoval 1 046 102,70 €.

Platy zamestnancov MsÚ v Levoči na rok 2016 boli určené podľa Prílohy č.1 k NV SR č.432/2015 Z.z. - základná stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancom boli aktualizované platové výmery. Základná stupnica obsahuje tabuľku mesačných plátov, rozdelených podľa stupnice platových taríf do platových tried podľa platových stupňov. Do platových tried od 1 do 14 sú zaradení zamestnanci v závislosti od druhu náročnosti vykonávanej práce, ktorí sú odmeňovaní v závislosti od počtu odpracovaných rokov vo verejnej správe. Základná stupnica obsahuje 12 platových stupňov a zaradenie do platového stupňa je závislé od počtu rokov praxe od 2 do 32 rokov a viac ako 32 rokov. V nadväznosti na NV SR sú v meste v pracovno-právnych vzťahoch zamestnanci (opatrovatelky, pomocné kuchárky), ktorých „tabuľkový plat“ je nižší ako zákonom určená minimálna mzda, rozdiel dorovnáva zamestnávateľ.

Stagnovanie „tabuľkových plátov“ a zvyšovanie minimálnej mzdy i v roku 2017 spôsobilo, že i zamestnanec verejnej správy, zaradený do vyššej platovej triedy nedosiahol plat ani vo výške zákonnej minimálnej mzdy, pretože platové tarify sú stanovené pod hranicou minimálnej mzdy (1 platová trieda je vo výške mesačného plátu 292 € a posledná 14 trieda vo výške 633,50 €). Táto skutočnosť dlhodobo spôsobuje, že zamestnancom verejnej správy nie sú priznané tzv. minimálne mzdové nároky podľa zákona č.311/2001



Z. z. a keďže výška minimálnej mzdy je určená pre nekvalifikovanú prácu, vyššie kvalifikovanej práci prináležia i vyššie koeficienty minimálnej mzdy. Zamestnanci s vyššou kvalifikáciou vo verejnej správe nedosahujú výšku platov, určenú legislatívou pre súkromný sektor podľa zákona č.311/2001 Z.z. čím dochádza k znevažovaniu kvalifikovanej práce zamestnancov verejnej správy a z tohto dôvodu dochádza k odlivu odborníkov do privátnej sféry, čo sa deje i v meste Levoča.

MF SR, Inštitút finančnej politiky v rámci programu Hodnota za peniaze zverejnil ukazovatele efektívnosti vybraných miest územnej samosprávy za rok 2016, v ktorej mesto Levoča bolo v ukazovateli „náklady na výkon správy – efektívnosť úradu“ vyhodnotené v poradí ako tretie najefektívnejšie mesto s jednotkovými nákladmi na výkon správy 67,43 € na obyvateľa a 93 % efektívnosťou výkonu správy, pričom platy a odvody zamestnancov predstavujú hlavný výdavok rozpočtu v tejto oblasti (Sabinov 77,21 €, Kežmarok 95,65 €, Stará Ľubovňa 133,55 €). Je nevyhnutné podotknúť, že mesto Levoča v hodnotení efektívnosti na služby poskytované mimo výkonu správy dosiahlo z hodnotených miest posledné miesto s výdavkom 871,- € (Stará Ľubovňa 536,66 €, Sabinov 668,40 €, Kežmarok 771,37 €).

Z dokumentácie predloženej ku kontrole a aj zo zverejneného hodnotenia vyplýva, že mesto Levoča neplýtvá verejnými zdrojmi na platy zamestnancov úradu mesta Levoča, kontrolou nebolo zistené porušenie dodržiavania NV SR, platy zamestnancov sú určené v súlade s platnými platovými tarifami. Zistenia z kontroly potvrdzuje i porovnanie dosiahnutých platov zamestnancov mesta Levoča z predloženej dokumentácie ku kontrole (platová rekapitulácia) a výsledky zistení priemerných platov zamestnancov územnej samosprávy v SR, zverejnené MF SR v rámci schvaľovania východísk štátneho rozpočtu pre územnú samosprávu, čo dokumentuje aj tabuľka:

Platy	Priemerný plat mesto Levoča	Priemerný plat zamestnanca VS v SR
Vedúci zamestnanec	1 450,-	1 566,-
Samostatný referent	591,50	650,-

údaje za rok 2016

Prehodnotením údajov za sledované obdobie možno s uistením konštatovať, že kontrolou zistené údaje sú objektívne a v roku 2016 nenastali okolnosti, ktoré majú podstatný vplyv na výšku sledovaných prepočtov. Je nutné poznamenať, že údaj o výške priemerného platu obsahuje všetky zložky platov, vrátane nadčasov, príplatkov, náhrad miezd a odmien vo výške 20 tis. €, ktoré boli na základe ich zakotvenia v Kolektívnej zmluve vyrokované dohodou medzi zamestnávateľom a zástupcami zamestnancov.

### **Platové pomery zamestnancov verejnej správy i mesta Levoča k 31.12.2017**

Platy zamestnancov Mestského úradu v Levoči na rok 2017 boli určené podľa Prílohy č.1 k NV SR č.366/2016 Z.z. - základná stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancom boli aktualizované platové výmery. V roku 2017 boli zamestnancom vyplatené odmeny vo výške 50 tis.€, ktoré boli na základe ich zakotvenia v Kolektívnej zmluve vyrokované dohodou medzi zamestnávateľom a zástupcami zamestnancov

Systém odmeňovania do 31.12.2017 tým že neobsahoval zabudovaný mechanizmus valorizácie platov zamestnancov verejnej správy v súlade s nárastom minimálnej mzdy, neumožňoval získať a udržať si vo verejnej správe kvalifikovaných zamestnancov.

### **Platové pomery zamestnancov verejnej správy i mesta Levoča po 1.1.2018**

Platy zamestnancov Mestského úradu v Levoči na rok 2018 boli určené podľa Prílohy č.1 k NV SR č.357/2017 Z.z. - základná stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancom boli aktualizované platové výmery a výdavok na platy je zahrnutý v rozpočte mesta na rok 2018. Opätovne ani na rok 2018 oproti predchádzajúcim rokom nedošlo k prehodnoteniu platových taríf.

Zamestnanci verejnej správy a tým i zamestnanci územnej samosprávy sú roky odmeňovaní podľa tarifných tabuliek, ktoré im nezaručujú ani NV SR č.278/2017 Z.z, ustanovenú minimálnu mzdu na rok 2018 vo výške 480,- € za mesiac pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou alebo 2,759 € za každú hodinu odpracovanú zamestnancom.

Zamestnanci, odborové organizácie i zamestnávatelia dlhodobo upozorňujú na nevyhnutnosť úpravy tabuľkových platov zamestnancov vo verejnej správe a ich súladnosť so zákonom č.311/2001 Z.z. a NV SR

o minimálnej mzde. V prípade neupravenia platových tabuliek je riziko neudržateľnosti odborných zamestnancov na pracovných pozíciách vo verejnej správe. Súčasnému stavu odmeňovania zamestnancov verejnej správy chýbajú finančné zdroje, nastavenie mechanizmu spravodlivosti v odmeňovaní, upustenie od administratívneho hodnotenia zamestnancov a zavedenie motivačného odmeňovania najmä v nízkoprijímových pracovných pozíciách.

Vláda SR podľa § 28 ods.1 zákona č.553/2003 Z.z. v znení zákona č.474/2008 Z.z. s účinnosťou od 1.1.2018 prijala NV SR č.359/2017 Z.z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Od 1.1.2018 týmto dochádza k nárastu plátov zamestnancov verejnej správy, ktoré sa valorizujú o 4,8 % tak, ako to bolo vyrokované v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa. Mesto Levoča pristúpilo k zákonnej „valorizácii“ plátov a zamestnancom upravilo plátové výmery.

Po dohode tripartity sa od roku 2019 plánuje zaviesť mechanizmus „valorizácie“ plátov zamestnancov verejnej správy v závislosti od nárastu minimálnej mzdy. Po dvoch rokoch rokovaní medzi partnermi tripartity bolo prijaté riešenie neuspokojivého stavu v odmeňovaní zamestnancov verejnej správy, pracujúcich pre štát a to nastavením najnižšieho tarifného plátu v súlade s úrovňou minimálnej mzdy a vo vyšších tarifných triedach zohľadňujúc vzdelanie, dĺžku praxe, náročnosť práce a zodpovednosť zamestnanca. Vhodným mechanizmom je od roku 2019 plánované prepojenie tarifných plátov a ich koeficientov v závislosti od rastu minimálnej mzdy, čím by dochádzalo k zabudovanému nárastu plátov.

### **Kolektívne vyjednávanie na rok 2018**

Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č.553/2003 Z.z.na rok 2018 bola podpísaná 7.12.2017 zástupcami vlády, ZMOSu, samosprávnych krajov a odborov. Kolektívna zmluva zachovala sociálne benefity zamestnancov (týždeň dovolenky navyše, skrátenie pracovného času o 0,50 hod.denne, príspevok zamestnávateľa do III.dôchodkového piliera najmenej 2 % z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov).

Mzdy zamestnancov verejnej správy boli navýšené o 4 % k 1.1.2016 a dohodnutým memorandom o úprave plátových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme za obdobie 9/2017 do 12/2017 došlo k navýšeniu priznaných funkčných plátov o 2 % a k 1.1.2018 k navýšeniu o 4 % tarifného plátu. Memorandum, ktoré je prílohou Kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa a to Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z., v rámci kolektívneho vyjednávania na rok 2017 uzatvorili zástupcovia zamestnávateľov a zástupcovia zamestnancov. Memorandum sa vzťahuje na niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, nevzťahuje sa na pedagogických a odborných zamestnancov škôl a školských zariadení.

Memorandom dojednané zvýšenie plátov od 9/2018 do 12/2018 vo výške 2% priznaného funkčného plátu zamestnanca, priznaného k 1.9.2018 bolo k 1.1.2018 zrušené a nahradilo ho vyjednané zvýšenie plátov o 4,8 % k 1.1.2018 a to v rámci dojednanej valorizácie plátových taríf a stupnice plátových taríf uvedenej skupine zamestnancov o 4 % od 1.1.2018.

Novela zákona o úprave tabuliek plátových taríf zamestnancov vo verejnej správe je právnym predpisom, ktorý bol požadovaný zamestnancami verejnej správy a bol zaradený ako priorita do Plánu legislatívnych úloh vlády na rok 2017 a 2018 v rámci výzvy „Zodpovednosť za budúcnosť“. Úrad vlády sa v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre verejnú službu zaviazal najneskôr do 30.3.2018 predložiť návrh zmeny úprav stupníc plátových taríf, uvedených v zákone č.553/2003 Z.z., podľa ktorých by mali byť odmeňovaní zamestnanci od roku 2019. Plánovaná reforma systému odmeňovania by mala zabezpečiť primeranú a spravodlivú odmenu za vykonanú prácu, finančné krytie odmeňovania, zabudovanie mechanizmu zvyšovania najnižšieho tarifného plátu na úroveň ustanovenej minimálnej mzdy so zohľadnením náročnosti práce, vzdelania, praxe a zodpovednosti.

Platy takmer 153 tisíc zamestnancov verejnej správy (s výnimkou učiteľov, ktorým platy stúpili o 6 % od 1.9.2017) sa od 1.1.2018 zvýšili o 4,8 %, čo vyplýva z NV SR a uzatvorených kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa na rok 2018.

### **Odmeňovanie zamestnancov v meste Levoča**

Platy zamestnancov mesta Levoča sú vyplácané v súlade so zákonmi, NV SR určujúcimi stupnicu platových taríf zamestnancov, Katalógom pracovných činností pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Vyššou kolektívnou zmluvou, Kolektívnou zmluvou a internými zdokumentovanými postupmi mesta Levoča, upravujúcimi oblasť odmeňovania. Kolektívna zmluva je zverejnená v súlade so zákonom o povinnom zverejňovaní.

Poriadok odmeňovania zamestnancov mesta Levoča bol vydaný primátorom mesta v súlade s § 13 ods. 4 písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb. o Obecnom zriadení v z.n.p. v nadväznosti na zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a so súhlasom zástupcov zamestnancov ZV ZO OZ SLOVES dňa 19. 8. 2011.

Dokumenty Organizačný poriadok mesta Levoča a Pracovný poriadok zamestnancov mesta Levoča sú pred každou prijímanou zmenou prerokované so zástupcami zamestnancov ZV ZO OZ SLOVES v sídle zamestnávateľa.

Platy zamestnancov mesta Levoča (okrem pedagogických zamestnancov) sa od 1.1.2018 zvýšili o 4,8 % v súlade s dohodnutou Vyššou kolektívnou zmluvou a NV SR.

V nadväznosti na deklarované zámery reformovať verejnú správu hlavný kontrolór odporúča exekutíve mesta v rámci zabezpečovania plnenia zákonných funkcií samosprávy a v nadväznosti na zámery reštrukturalizácie verejnej správy venovať zvýšenú pozornosť pripravovaným zmenám v činnosti územnej samosprávy a prehodnocovať efektívnosť pracovných pozícií zamestnancov mesta a ich odmeňovanie a to najmä v súlade so vznikom nových kompetencií a úloh, vyplývajúcich v legislatívy (e-Government, IOMO, projektový marketing, ochrana osobných údajov, sociálne služby a terénna práca, registratúra a pod.). Do doby komplexného zákonného riešenia problematiky odmeňovania zamestnancov územnej samosprávy hlavný kontrolór odporúča v súčinnosti s ZO OZ SLOVES pri MsÚ Levoča uvažovať nad možnosťou motivácie zamestnancov rozšírením formy nefinančných benefitov (napr.vzdelávanie v nadväznosti na zmenu alebo doplnenie pracovnej pozície zamestnanca).

*Záver: O výsledku kontroly 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// 33570/2017 zo dňa 29.12.2017 nakoľko neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.*

## **Správa o dozorovaní a vybavovaní SŤAŽNOSTÍ, PETÍCIÍ a podaní občanov za rok 2017:**

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií osobitne vedenej na ÚHK, za rok 2017 bolo zaevidovaných päť podaní, z toho štyri boli petície a jedna sťažnosť. Ďalšie dve obdržané podania po ich obsahovom posúdení nespĺňali náležitosti sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, ani náležitosti petície v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, a preto boli vybavené ako bežná korešpondencia.

### **Sťažnosti (1)**

Sťažnosť občana mesta na postup realizovaného výberového konania pre terénnu sociálnu prácu. Sťažovateľka bola jedna z neúspešných uchádzačiek VK. VK bolo mestom realizované za podmienok určených v národnom projekte MV SR Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity, odboru implementácie projektov. Po preskúmaní kompletnej dokumentácie o priebehu predmetného VK bolo zistené, že celý proces bol legitímny a v súlade s právnymi predpismi, sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená. Výsledok prešetrenia sťažnosti bol zaslaný okrem sťažovateľky aj MV SR ako orgánu, ktorý schválil predmetné VK.

### **Petície (4)**

Občania ul. Pri strelnici (63 podpisov) sa obrátili na mesto s požiadavkou **riešenia prechodu z ul. Pri strelnici na ul. Okružná** smerom do MŠ a ZŠ. Mesto vyžiadalo odborné stanovisko k zámeru prípadného vybudovania prepojovacieho schodiska v tejto lokalite od PVPS a.s., avšak ich stanovisko bolo negatívne so zdôvodnením, že na predmetnej parcele sa nachádza verejný vodovod a ide o pásmo ochrany verejného

vodovodu. V r. 2017 však mesto realizovalo rekonštrukciu ul. Štúrovej, a tiež sa čiastočne zrekonštruuje aj chodník na ul. Pri strelnici, čím sa zvýši pre peších bezpečnosť, komfort a prístup do okolitých častí mesta.

Občania mesta (143 podpisov) predložili požiadavku **uzatvorenia prevádzky baru na NMP č. 33** z dôvodu porušovania verejného poriadku a rušenia nočného klľudu. Mesto sa touto problematikou intenzívne zaoberalo už pred prijatím petície, a vyvinulo maximálne úsilie na monitorovanie a riešenie situácie aj v súčinnosti s inými kompetentnými orgánmi, taktiež priamo s prevádzkovateľom baru a so zástupcami vlastníka nehnuteľnosti kde sa bar nachádzal. Prevádzka baru bola následne uzavretá a činnosť ukončená.

Občania mesta(141 podpisov) predložili požiadavku na **zmenu cestovného poriadku MHD** a zároveň žiadajú **vybudovať zastávku MHD v blízkosti VNšP Levoča**. Mesto v záujme vyhovieť požiadavkám občanom rokovalo s dopravcom SAD a.s. a tiež vyžiadalo odborné stanovisko príslušného orgánu k posúdeniu vhodného riešenia novej zastávky v požadovanej lokalite. Od 1.1.2018 bol s dopravcom dohodnutý nový grafikon liniek MHD čím došlo čiastočne k vyhoveniu požiadaviek občanov, avšak riešenie novej zastávky je momentálne v štádiu rokovaní a posudzovaní.

Občania mestskej časti Levočská Dolina (29 podpisov) predložili požiadavku **zrušiť dopravnú značku č. B6 zákaz vjazdu nákladným automobilov v lok. Levočská Dolina**. Mesto dlhodobo riešilo problematiku parkovania kamiónov v tejto lokalite, výsledkom čoho bolo zadanie vypracovania kompletného projektu dopravného značenia miestnych komunikácií v lok. Levočská Dolina. Zrealizovaný projekt bol prerokovaný v príslušnej komisii pri MZ a bol schválený Okresným dopravným inšpektorátom v PP. Namietaná dopravná značka bude odstránená a zmena dopravného značenia bude zrealizovaná cez TS ML v jarnom období.

## **Iné podania (2)**

Občania sídliska Západ (46 podpisov) sa obrátili na mesto s požiadavkou zachovanie parkoviska pre vozidlá nad 3,5 t na ul. Greschika. Mesto sa riešením problematiky parkovania kamionov v obytnej zóne intenzívne zaoberalo a v súčinnosti s občanmi, ktorých sa predmetné parkovanie týka, navrhovalo aj riešenia, avšak požiadavke podnetu nebolo vyhovené, nakoľko mesto nemá povinnosť zabezpečiť parkovisko pre kamióny. Na predmetnom parkovisku mesto zabezpečilo osadenie dopravného značenia o zákaze parkovania vozidiel nad 3,5 t, ktoré musia kamionisti dodržiavať a zabezpečiť si parkovanie vo vlastnom záujme na mieste, kde to dopravné predpisy umožňujú.

Občan iného mesta sa obrátil na mesto Levoča s požiadavkou o zrušenie udelenej blokovej pokuty Mestskou políciou. Takejto požiadavke nie je možné vyhovieť nakoľko každé rozhodnutie vydané v blokovom konaní sa považuje za konečné a nemenné a zákon o priestupkoch to neumožňuje.

Hlavná kontrolórka sa v rámci svojej činnosti zaoberala aj ústnym podnetom občianky mesta s lok. Pri strelnici, ktorá sa obrátila na mesto s prosbou o pomoc pri dlhodobom probléme so svojim susedom vo veci chovu psov a iných zvierat, o ktoré sa riadne nestará, necháva ich voľne pohybovať sa po ulici a prenikať na susediace pozemky, a v prípade došlo i o nájdené uhynuté zviera (ovca), ktorú voľne nechal ležať na svojom pozemku, čo predstavovalo isté nebezpečie. Tento podnet bol okamžite postúpený mestskej polícií, ktorá vykonala niekoľko kontrol na mieste, prípad zadokumentovala, dotyčná osoba bola upozornená a vyzvaná na odstránenie nežiadúceho stavu a zároveň bol podnet postúpený na RUVZ v PP, ktorý vo veci konal a za asistencie mestskej polície došlo k odstráneniu nežiadúceho stavu na náklady chovateľa zvierat.

V Levoči, 9.2.2018

Vypracovali : JUDr. Dana Rusnáčiková  
Anežka Zahurancová