

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

INFORMÁCIA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA I. POLROK 2016

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 2016, schváleného Uznesením MZ č. 16/33 dňa 17.12.2015, predkladá MZ informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za I.polrok 2016.

A/ plnenie stálych úloh

- odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2015, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ č. 21/11 dňa 19.5.2016
- stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania na refinancovanie úverov (MZ 19.5.2016),
- súhrnná správa ÚHK z kontrol za rok 2015 a súhrnná správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za rok 2015, schválené uznesením MZ 17/37 zo dňa 21.1.2016,
- informácia o výsledkoch kontrol ÚHK za I.polrok 2016, predložená na rokovanie MZ dňa 20.10.2016 vrátane správy o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za I.polrok 2016
- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR, MK
- účasť hlavného kontrolóra na pracovných zasadnutiach pri tvorbe normatívnych právnych aktov mesta a interných zdokumentovaných postupov mesta, pripomienkovanie dokumentov
- priebežná kontrola plnenia rozpočtu a čerpania výdavkov, dodržiavanie zákonnosti

B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I.polrok 2016:

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami - MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO LEVOČA

Cieľom kontroly bolo preveriť rozpočtový proces organizácie a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie a nadväznosť na zostavenie účtovnej uzávierky za rok 2015 v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko mesta Levoča /ďalej v texte MsKS/.

Príspevková organizácia v roku 2015 zorganizovala 371 kultúrnych podujatí, realizovala 5 projektov s príspevkom MK SR vo výške 28tis.€/technické vybavenie knižnice, plenér, divadelná prehliadka EXIT, festival vežovej hudby, nákup kníh/.MsKS nevykonáva podnikateľskú činnosť, je registrovaným platcom DPH z dôvodu prenosu tejto povinnosti na prijímateľa služby.

Ekonomická agenda, výkazníctvo i podporná evidencia je vedená v súlade so zákonom, podrobne, prehľadne a vierohodne podľa druhu činnosti zložiek /kino, divadlo, galéria, správa kultúry, hospodárska správa/ s vyčíslením príjmov a výdavkov.

Kontrola prebiehala prierezovo so zameraním na oblasť verejného obstarávania, povinného zverejňovania, realizovanej finančnej kontroly najmä v oblasti účelnosti a hospodárnosti vynakladania verejných zdrojov. MsKS má každoročne vykonaný audit nezávislým audítorm, kontrola nebola zameraná na preverenie účtovníctva a výkazníctva.

Kontrolou boli preskúmané doklady: došlé faktúry, vydané faktúry, finančné doklady, skladová evidencia, evidencia majetku, zmluvy a objednávky, verejné obstarávanie, interné zúčtovacie doklady, mzdová a personálna agenda.

INTERNÉ ZDOKUMENTOVANÉ POSTUPY:

MsKS postupuje pri nakladaní s verejnými zdrojmi v súlade s platnou legislatívou, práva a povinnosti má zapracované v administratívno-správnych systémoch a v zdokumentovaných postupoch /smernice, pokyny, príkazy riaditeľa a iné./, nedostatky v spracovaní interných zdokumentovaných postupov boli prerokované a odstránené v čase kontroly. Hlavný kontrolór z dôvodu prebiehajúcich personálnych zmien v organizácii odporúča venovať náležitú pozornosť spracovaniu zdokumentovaných postupov /smerníc, príkazov, a pod./, ktoré bližšie špecifikujú práva a povinnosti, uložené zákonom, priamo na podmienky MsKS.

MsKS vydávacenníky poskytovaných služieb, ktoré schvaľuje MZ. Cenník platný aj v roku 2015 bol schválený MZ č.28/59 od 1.1.2013, obsahuje poplatky za krátkodobý prenájom nebytových priestorov /kongresová sála, kinosála, divadelná sála, salóniky, vestibuly a foyer budov, átrium, výdajňa jedál a bar/ a prenájom hnutelných vecí /seminárna technika, inventár a zariadenie kuchyne, baru a spoločenských priestorov/. Kalkulácia nákladov zohľadňuje výrobu tepla, ohrev vody, elektrickú energiu vrátane meračov, vodné a stočné, mzdové náklady 3 zamestnancov, sociálne náklady /šatniar, technik, upratovačka/, hygienické a čistiace potreby, odpisy majetku a podiel nákladov na správnej réžii. Kalkulácia nákladov bola aktualizovaná k 1.1.2013 na základe skutočnej spotreby za rok 2011 a v tejto výške nákladov je určovaná aj pre rok 2015, pričom došlo k zmenám vstupov /priemerná mzda, náklady na spotrebu plynu a energie, opravy a revízie/. Hlavný kontrolór odporúča spracovať analýzu skutočných nákladov za rok 2015-2016, prehodnotiť kalkuláciu nákladov a pripraviť návrh cenníka na rok 2017.

VEREJNÉ OBSTARÁVANIE:

Vykonanou kontrolou v oblasti plnenia zákonných povinností pri zabezpečovaní verejného obstarávania bolo zistené, že na webovej stránke MsKS v sekcii verejné obstarávanie sa nachádzajú údaje o Profile verejného obstarávateľa, ďalšie informácie o zadávaných zákazkách, súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou a tiež súhrnné správy o zákazkách z e-trhoviska sú zverejňované prostredníctvom webovej stránky ÚVO. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE:

Príspevková organizácia má zmluvy, objednávky a faktúry zverejňované denne z prepojených administratívnych podsystémov v priebežnom poradí podľa dátumu ich vyhotovenia. Kontrolou bolo zistené, že MsKS na web stránke má povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle platnej legislatívy prostredníctvom portálu „digitálne mesto“, pričom vo zverejnených zmluvách nie sú uvedené sumy finančných plnení, až otvorením zmluvy vo formáte PDF je suma uvedená. Vo zverejnených faktúrach sú natypované všetky náležitosti, ustanovené zákonom. Objednávky vyhotovuje MsKS v administratívnom systéme i elektronicky, chronologicky usporiadané, signované štatutárom, softvérom je zabezpečené automatické zverejňovanie, čo bolo overené na webe MsKS. Prevažná časť zverejnených objednávok neobsahovala sumu, čo bolo spôsobené nesprávnym typovaním údajov, zamestnanci odstránili nedostatok v čase kontroly.

Kontrolovaný subjekt realizuje aj objednávanie tovaru elektronicky (nákup kníh do knižnice), tieto objednávky nie sú zahrnuté do centrálného systému objednávok a nie je zabezpečené ich povinné zverejnenie na webe MsKS, na čo boli zamestnanci kontrolou upozornení.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nezverejnila niektoré zmluvy včas (až po dni realizácie akcie), čo je v rozpore so zákonom, oneskorené zverejňovanie zmlúv bolo zistené počas roka 2015, najmä na prelome rokov t.j.v mesiaci január a december 2015.

Hlavný kontrolór vzhľadom na zistené porušenie zákona odporúča prijať účinné opatrenia a doplniť povinnosti zodpovedným zamestnancom v pracovno-právnych vzťahoch o povinnosť zverejňovať dokumenty včas, okamžite po ich uzatvorení a signovaní. Hlavný kontrolór ďalej odporúča zreteľne vyznačiť na dokumente evidenčné číslo zverejnenia, dátum zverejnenia a do textu vyhotovovaných zmlúv doplniť podmienku účinnosti zmluvy až po jej zverejnení.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt taktiež nemá zverejnenú Kolektívnu zmluvu, čo nie je v súlade s § 5a odst. 5 písm.b) zákona č. 211/2000 Z.z., zistenie z kontroly bolo odstránené v čase kontroly s tým, že zmluva bola zverejnená.

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA /PFK/:

MsKS zabezpečovalo PFK formou textovej doložky priamo na každom účtovnom doklade, zodpovední zamestnanci (najmenej dvaja) dátumom a podpisom vyznačili, či daná finančná operácia je alebo nie v súlade s rozpočtom, verejným obstarávaním alebo inými odbornými činnosťami podľa charakteru finančnej operácie, čo je v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Dňa 1.1.2016 vstúpil do platnosti zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. I keď kontrola bola zameraná na doklady z roku 2015, vykonávanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt od 1.1.2016 uplatňuje procesy a postupy zabezpečenia finančnej kontroly, zosúladené s novým zákonom č. 357/2015 Z.,z..

ÚČTOVNÉ A POKLADNIČNÉ DOKLADY:

Kontrole boli predložené administratívne a účtovné doklady, hospodársky súvisiace s rokom 2015, ktoré boli preverené prierezovo náhodným výberom. Obeh, evidencia a spracovanie administratívnych a účtovných dokladov v MsKS je v súlade s platnou legislatívou a vnútornými predpismi. Zásoby materiálu sú účtované spôsobom A platných postupov účtovania priamo do spotreby s účelovým určením na konkrétne použitie.

Hlavný kontrolór upriamil pozornosť zodpovedných zamestnancov na zmeny platnej legislatívy /autorský zákon, daňové zákony/ na rok 2016 - organizácia, ktorá vypláca umelcovi odmeny je povinná zabezpečiť výber dane vo výške 19 %, odvieť ju správcovi dane a oznámiť zrážkovú daň, hradiť príspevky do literárneho fondu. Umelec sa môže výslovne v zmluve dohodnúť, že si príjem uvedie v daňovom priznaní, pričom organizácia je povinná všetky takto uzatvorené dohody oznamovať správcovi dane.

Organizácia vedie pokladničné doklady prehľadným spôsobom, účtovné doklady sú spracovávané informačným systémom a sú evidované chronologicky za sebou podľa dátumu a poradového čísla pre výdavkové aj príjmové doklady. Účtovné doklady obsahujú náležitosti v zmysle §10 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.. Pokladničné doklady sú podpisované v súlade s dispozičnými oprávneniami zodpovedných zamestnancov, vymedzenými v Smernici o obehú účtovných dokladov. Na základe kontroly obsadenosti priestorov, určených na krátkodobý prenájom bol osobitne kontrolovaný príjem, zúčtovanie prijatých záloh, ktoré boli odsúhlasené na platne uzatvorené nájomné zmluvy. V procese kontroly boli zistené rozpory medzi obsadenosťou priestorov /rezervácie termínov/ a ich platným zazmluvnením, čo bolo odstránené zodpovednými zamestnancami v čase kontroly s vyvodením zodpovednosti a prijatím účinných opatrení zo strany štatutára, organizácii nevznikla z takéhoto konania škoda alebo manko.

V nadväznosti na opakujúce sa podnety /naposledy zo dňa 23.8.2016/ boli preskúmané aj vzťahy a finančné plnenia voči osobám blízkym a personálne prepojeným voči zamestnancom organizácie. Kontrolou boli preverené podnety na „rodinkárstvo, monopol a politické prepojenia“ vzťahov k firme TOMAMI s.r.o. a Arkáda s.r.o.. Kontrolou neboli zistené porušenia zákona. MsKS vykonala verejné obstarávanie tovarov a služieb na čerpanie finančných prostriedkov z verejných zdrojov, plnenia v prospech TOMAMI s.r.o. boli preskúmané okrem zodpovedných zamestnancov a hlavného kontrolóra aj dozorujúcim orgánom MK SR, ktorý zdroje poskytol. V prípade plnení voči obchodnej spoločnosti Arkáda s.r.o. bolo zistené, že podstatná časť zmluvných vzťahov je vykonaná v „dumpingových cenách“, takmer sponzorsky, napr. kontrolou zistené ubytovanie v hoteli Arkáda za cenu 10,- € za prenocovanie, čo jednoznačne nemožno kvalifikovať ako neehospodárne vynakladané finančné zdroje. MsKS i mesto Levoča zabezpečuje dodanie tovarov a služieb pre vlastné potreby - ubytovacie a cateringové služby na jednotlivé akcie podnikateľmi ich

pravidelnou rotáciou. Za individuálne zazmluvnenia týchto služieb občanmi, ktorí si prenájmu kongresovú sálu nezodpovedá.

Evidencia skladových zásob – v súlade so zákonom MsKS vedie evidenciu skladových zásob spôsobom A – zúčtovaním na sklad a následne účelne podľa skutočnej spotreby stredísk

Evidencia DPH - organizácia je vzhľadom na povinnosti prenosu daňovej povinnosti registrovaným platcom DPH, eviduje túto daň na vstupe a na výstupe a odvádza ju za subjekty

Účtovanie mesačných odpisov investičného majetku - výpočet a ich zúčtovanie prebieha podľa zdroja obstarania /transfér z rozpočtu mesta, kapitálový transfér, vlastné prostriedky/

Spotreba PHM - organizácia mesačne účtuje o spotrebe PHM a mazív motorového vozidla podľa výkazu o spotrebe a s prepočítaním spotreby

Evidencia majetku – MsKS vedie inventárne karty hmotného majetku na základe vydaných interných smerníc, má spracovaný plánaradzovania, odpisovania, vyradzovania, zverovania a odňatia majetku zo správy, zverený majetok eviduje na osobných kartách zamestnancov

Nájomné – nájmy, krátkodobé nájmy a príležitostné nájmy sú zúčtované mesačným predpisom podľa platných nájomných zmlúv s ich časovým rozlíšením.

PERSONÁLNA A MZDOVÁ AGENDA:

Kontrolná činnosť v mzdovej oblasti bola zameraná na určenie plátov zamestnancov, plánované a individuálne odmeňovanie, kontrolu mzdovej a personálnej agendy vedúcich zamestnancov a ostatných zamestnancov, vybraných náhodným výberom. MsKS nezamestnáva v pracovnom pomere osoby blízke a personálne prepojené vo vzťahu k štatutárovi organizácie alebo mesta, neboli zistené prepojenia, pochybnosti a porušenia princípu nadriadenosti a podriadenosti.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, mzdy boli zamestnancom poskytované v súlade s platným právnym stavom, riadne odôvodnené mimoriadne finančné plnenia za pracovnú činnosť, presahujúcu pracovné povinnosti, vyplývajúce z druhu práce.

Personálne spisy obsahovali aj uzatvorené zmluvy a dohody so zamestnancami, majetkové priznania, plnomocenstvá potrebné na výkon činnosti, záznamy o prevzatí zvereného majetku a jeho evidenciu, osobné karty zamestnanca. Hlavný kontrolór nezistil v oblasti personálnej a mzdovej pochybenia alebo rozpor so zákonom.

ZÁVER Z KONTROLY:

*O výsledku kontroly bol na základe § 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzhľadom na skutočnosť, že **boli zistené nedostatky, ktoré vykazovali znaky porušenia právnych predpisov** vypracovaný Návrh správy č. HK/23882/2016 zo dňa 23.8.2016, ktorý obsahoval aj návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.*

Povinná osoba v určenej lehote nepredložila žiadne námietky voči zisteným nedostatkom ani voči navrhnutým opatreniam, preto bola následne v zmysle zákona vypracovaná Správa z kontroly č. HK27565/2016 zo dňa 31.8.2016, a jej odoslaním sa považuje kontrola za skončenú. Zo strany povinnej osoby bola dňa 31.8.2016 doručená Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

2. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami - TECHNICKÉ SLUŽBY MESTA LEVOČA

Cieľom kontroly bolo preveriť rozpočtový proces TSML, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie a nadväznosť na zostavenie účtovnej uzávierky za rok 2015 v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Levoča /ďalej v texte TSML/.

Predmetom hlavnej činnosti TSML je oprava a údržba miestnych komunikácií a verejných priestranstiev, správa parkovísk, údržba verejného osvetlenia, verejnej zelene a zariadení lesoparkov, čistenie mesta, nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, správa a údržba majetku zriaďovateľa, ostatné služby /cintorínske, výzdoba mesta/, rozvoj a podpora športu, pohybovo-rekreačnej aktivity občanov a športových klubov, prenájom majetku a športovísk.

TSML majú aj podnikateľskú činnosť a oprávnenia na činnosť v súlade so zákonom č.455/1991 Zb.z., napr.parkovné, prenájom nehnuteľného a hnutel'ného majetku, predaj a prenájom zberných nádob, reklamná činnosť a iné.. TSML sú registrovaným platcom DPH.

INTERNÉ ZDOKUMENTOVANÉ POSTUPY:

TSML vykonávali v roku 2015 činnosti v súlade s legislatívou, vzhľadom na zmeny zákonov a výkon administratívno-správnej činnosti, rozširovanie alebo zužovanie oprávnení a organizačné zmeny je nevyhnutné už prijaté zdokumentované postupy revidovať, aktualizovať, doplniť ich len v rozsahu ich všeobecnej použiteľnosti napr. aktualizovať účtovný rozvrh, doplniť vedľajšie pokladnice a inventarizovať ich 1x ročne, dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov v nadväznosti na výkon funkcie, zmeny odpisových plánov v nadväznosti na zmeny zákona, zmeny v oblasti ochrany osobných údajov, vypustiť povinnosť dlžníka hradiť i vedľajšie náklady (poštovné) spojené s vymáhaním pohľadávky, prenájom hrobového miesta vrátane náhrad za poštovné a iné... Vedľajšie náklady, trovy konania, poplatky a penále a taktiež ich prípadné odpustenie je nevyhnutné vymáhať len v súlade s platnou legislatívou a VZN mesta.

V nadväznosti na tvorbu Programu odpadového hospodárstva mesta a vzhľadom na rozsah finančnej náročnosti i vznik environmentálnych záťaží je nevyhnutné sa zaoberať možnosťou tvorby finančnej rezervy na túto oblasť.

TSML postupujú pri nakladaní s verejnými zdrojmi v súlade s platnou legislatívou, zmeny majú zapracované v administratívno-správnych systémoch.

V čase začatia výkonu kontroly organizácia nemala prijatú aktualizovanú Smernicu o finančnej kontrole k 1.7.2015 a k 1.1.2016, nedostatky boli odstránené priamo počas výkonu samotnej kontroly.

VEREJNÉ OBSTARÁVANIE:

TSML v roku 2015 prostredníctvom odborne spôsobilej osoby realizovali v súlade s platnou legislatívou verejné obstarávanie na špeciálny automobil jazdený s nadstavbami NC 31.Vykonanou kontrolou bolo zistené, že na webovej stránke TSML v sekcii verejné obstarávanie sa nachádzajú iba údaje o Profile verejného obstarávateľa, všetky ďalšie informácie o zadávaných zákazkách, súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou a tiež súhrnné správy o zákazkách z e-trhoviska sú zverejňované prostredníctvom webovej stránky UVO, čo je v súlade s platnou legislatívou. V procese verejného obstarávania neboli zistené pochybenia.

POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE:

Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že TSML majú na svojom webovom sídle zabezpečené povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle platnej legislatívy a to prostredníctvom portálu „digitálne mesto“. Výberovým spôsobom boli odkontrolované aj zverejnené zmluvy a overenie ich účinnosti v nadväznosti na termín zverejnenia, pričom neboli zistené žiadne nedostatky tohto charakteru. Organizácia zabezpečuje zverejnenie objednávok aj v prípade, ak ide o využitie priamej objednávky tovaru cez internet a to tak, že vystaví objednávku aj v programovom systéme, čím je zabezpečené automatické prepojenie údajov na zverejnenie.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá zverejnenú Kolektívnu zmluvu, čo nie je v súlade s § 5a odst. 5 písm.b) zákona č. 211/2000 Z.z., zistenie z kontroly bolo odstránené v čase kontroly s tým, že bola zverejnená pôvodná zmluva, ktorá obsahuje ustanovenia o jej automatickej prolongácii.

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

U kontrolovaného subjektu je zabezpečená PFK formou textovej doložky priamo na každom účtovnom doklade, kde zodpovední zamestnanci (najmenej dvaja) dátumom a podpisom vyznačujú, či finančná operácia je alebo nie v súlade s rozpočtom, verejným obstarávaním...alebo inými odbornými činnosťami podľa charakteru finančnej operácie, čo je v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Nedostatky pri výkone finančnej kontroly, ktoré boli zistené v troch prípadoch, boli vyňaté na samostatnú čiastkovú kontrolu, ktorá bola ukončená Návrhom čiastkovej správy z kontroly a prijatím opatrení (samostatný bod tejto správy str.13-15)

ÚČTOVNÉ A POKLADNIČNÉ DOKLADY:

Kontrolovaný subjekt zabezpečuje okrem hlavnej pokladne aj prehľadnú evidenciu obrátov v hotovosti v účelových pokladniciach na oddeleniach parkovisko, zimný štadión, cintorínske služby a odpadové hospodárstvo. Osoby, poverené vedením pokladníc majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti. Účtovná jednotka má internou smernicou „Zásady vedenia pokladnice“ určený spôsob a proces režimu práce vedenia pokladníc, t.j. určenie limitov zostatku hotovosti v hlavnej pokladnici a vo vedľajších pokladniciach, má stanovený týždenný interval odvodov prijatých platieb, pričom stredisko parkovné a športoviská vykonávajú odvod hotovosti denne.

Kontrolou boli preskúmané všetky príjmové a výdavkové doklady za rok 2015 za pokladnice, neboli zistené nedostatky v evidovaní prijatých a vydaných platieb alebo prekročenie povolených obrátov a limitov, evidencia bola vedená vecne a preukazne, doklady a obraty jednotlivých pokladníc chronologicky nadväzujú, interné obraty medzi jednotlivými pokladňami sú zdokumentované ručne vystavenými internými potvrdenkami, signované poverenými osobami, všetky preverené doklady boli vystavené a zúčtované v súlade s platnou legislatívou.

Ku každej faktúre je vyhotovený krycí list, ktorý obsahuje predpísané náležitosti, ustanovené zákonom. Kontrolovaný subjekt používa krycie listy, na ktorých je prostredníctvom programu predtlačená doložka ku predbežnej finančnej kontrole, kde zodpovední zamestnanci (najmenej dvaja) signovaním a dátumom vyznačujú súhlas s finančnou operáciou. Súčasťou jednotlivých faktúr sú aj objednávky, ktoré sú vystavované elektronickou formou, sú riadne chronologicky číslované a schvaľuje ich riaditeľ organizácie. Softvér automaticky zabezpečuje ich zverejňovanie, čo bolo overené na webe kontrolovaného subjektu.

PERSONÁLNA A MZDOVÁ AGENDA:

Kontrolná činnosť v mzdovej oblasti bola zameraná na určenie plátov zamestnancov, priznanie plánovaných a individuálnych odmien, kontrolu mzdovej a personálnej agendy vedúcich zamestnancov, osôb personálne prepojených k riadiacim zamestnancom a ostatných zamestnancov, vybraných náhodným výberom. Kontrolou vzťahov na personálne prepojenú osobu k štatutárnemu zástupcovi neboli zistené prepojenia, pochybnosti a porušenia princípov nadriadenosti a podriadenosti.

Podklady ku mzdám predkladajú poverení vedúci zamestnanci na schválenie vedúcemu oddelenia riaditeľovi, vrátane písomných návrhov na udelenie odmien za prácu nad rámec pracovných povinností. Odmeny sú udelené zamestnancom v súlade s Pracovným poriadkom a Poriadkom odmeňovania na základe písomného návrhu vedúceho. Maximálna vyplatená jednorazová odmena v roku 2015 predstavovala 300,- €. Smenovka obsahuje aj nadčasové hodiny zamestnancov, za ktoré si zamestnanci čerpú v mimosezónnom období náhradné voľno.

Evidencia skladových zásob - v zmysle zákona vedie organizácia evidenciu skladových zásob spôsobom A – zúčtovaním na sklad a následne do spotreby podľa oddelení na základe signovanej výdajky. Vzhľadom na účelnosť a hospodárnosť obstarávania sa fyzicky minimálne skladové zásoby nachádzajú v sklade na oddelení Hradby. Organizácia nemá vytvorenú samostatnú pracovnú pozíciu – skladník. Obstaranie a spotrebu skladových zásob schvaľuje vedúci a riaditeľ TSML.

Na sklad boli zúčtované kancelárske potreby, posypová soľ, pracovné náradie, pracovné ochranné pomôcky, náhradné diely, hygienické potreby, nádoby na odpad, vianočná dekorácia, LCD monitory, obrubníky, značky, postreky, výbojky, koše, obklady, regále.

Predmetom kontroly boli evidované skladové zásoby – úsporné žiarivky LED verejného osvetlenia, inventarizované v roku 2014 a ich výdaj do spotreby v roku 2015, ktoré TSML obstarali na dosiahnutie úspor energie už v roku 2015. Realizáciou projektu obnovy a rekonštrukcie VO v mesiaci december 2015 došlo k výmene 750 svietidiel, preskúmaním bolo zistené, že žiarivky dodané v roku 2014 boli použité na uliciach, ktoré neboli predmetom projektu, výdajky a prevodky sú preukazne zúčtované účelovo tam, kam fakticky boli dodané, kontrolou, vykonanou náhodným výberom priamo na mieste neboli zistené nedostatky.

Evidencia DPH - organizácia vykonáva podnikateľskú činnosť, je platcom DPH, eviduje vstup a výstup s prepočítaním na koeficienty t.j.podiel medzi príjmami a výdavkami, ktoré podliehajú tejto dani zo zákona /prenájom nehnuteľností, používanie športovísk, parkovné a iné/.

Účtovanie mesačných odpisov investičného majetku - výpočet a ich zúčtovanie prebieha podľa zdroja obstarania /transfér z rozpočtu mesta, kapitálový transfér, vlastné prostriedky, kapitálový ŠR, Recyklačný fond/. Mesačný odpis predstavuje u stavieb 37 570,-€ a strojov 2430,-€.

Spotreba PHM - organizácia mesačne účtuje o spotrebe PHM a mazív na konkrétne motorové vozidlá, pracovné stroje a náradie /kosačky/ a oddelenia , vrátane odpočtu koeficientovanej dane, výkazy o spotrebe sa vedú osobitne za každé zariadenie s prepočítaním spotreby podľa internou smernicou stanovenou normy spotreby

Evidencia majetku – organizácia vedie inventárne karty hmotného majetku na základe vydaných interných smerníc, má spracovaný plán zaradzovania, odpisovania, vyradzovania, zverovania a odňatia majetku zo správy, zverený majetok eviduje na osobných kartách zamestnancov /napr.v roku 2015 obstaraný multicar, vianočná výzdoba/

Nájomné – krátkodobé nájmy a príležitostné nájmy /športoviská, hrobové miesto a pod./ sú zúčtované mesačným predpisom podľa platných nájomných zmlúv, kontrolou bolo odporúčané časovo rozlíšiť príjmy z týchto činností a zúčtovať do obdobia, s ktorým súvisia.

ZÁVER Z KONTROLY:

O výsledku kontroly je 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/23880/2016 zo dňa 27.6.2016 vzhľadom na skutočnosť, že komplexnou kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, VZN mesta alebo interných zdokumentovaných postupov príspevkovej organizácie**, kontrolné zistenia a navrhované opatrenia boli konzultované so zodpovednými zamestnancami priamo počas kontroly a majú len odporúčací charakter.

Poslanecký návrh JUDr. Lýdie Budziňákovej :

3. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti zmluvného vzťahu so SAD

Poprad a.s.

Obsahom a rozsahom kontroly bolo preskúmanie postupu samosprávy pri objednávaní a realizovaní služieb vo verejnom záujme a to najmä súlad s Nariadením ES 1307/2007, zákonom č.369/1990 Zb., zákonom č.583/2004 Z.z., zákonom č. 523/2004 Z.z., zákonom č.56/2012 Z.z., zákonom č. 25/2006 Z.z. a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Finančná kontrola bola zameraná na vynakladanie verejných zdrojov z rozpočtu mesta na zabezpečenie služby vo verejnom záujme – prevádzky mestskej autobusovej dopravy v Levoči.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil doklady: vyúčtovanie ekonomických oprávnených nákladov za I-IV. Q 2015, ročný výkaz hospodárenia strediska MHD Levoča, výkaz ziskov a strát, obrátová predvaha, výpis najazdených km, inventárna karta investičného majetku autobus Leonis PMC 12, technický preukaz vozidla, frekvenčný výkaz za jednotlivé linky MHD, zoznam vykonaných kontrol cestovného, výpis analytických účtov podľa dokladov za 1-12/2015.

UHK v roku 2015 vykonal kontrolu v SAD Poprad a.s. **za rok 2014**, ktorá bola ukončená Záznamom PKČ/B/I/6-1/2015, číslo HK/19681/2015, zo dňa 30.4.2015. Prijaté opatrenia na strane mesta predstavovali preskúmanie efektívnosti a vyťaženia jednotlivých liniek, prehodnotenie výnosov a kontrolných zistení vo veci uplatnenia zliav z cestovného. Oddelenie CRaRM MÚ Levoča i dopravca SAD Poprad a.s. zefektívnilo sledovanie počtu prepravovaných osôb, vykonali náhodné kontroly priamo na mieste v linkách. Na základe výsledkov kontroly bol Uznesením MZ č. 11/72 zo dňa 25.6.2015 schválený cenový výmer č.1/2015 MHD, ktorým došlo k zvýšeniu taríf cestovného od 1.9.2015. Ceny sú určené po zapracovaní kontrolných mechanizmov t.j. žiadna preprava osôb nie je bezplatná a zvýhodnení sú cestujúci platiaci bezhotovostne, a to všetko z dôvodu minimalizovania špekulatívneho konania zúčastnených strán, prehľadnosti o prepravovaných osobách. Opatrenia, prijaté od 1.9.2015, sa premietli v úspore čerpania výdavkov oproti rozpočtu na rok 2015 celkom o 1775,- €, výber cestovného za 9-12/2015 predstavoval priemerne mesačne nárast až o 73 % oproti obdobiu 5-8/2015, pričom za 9-12/2015 bol zaznamenaný pokles počtu prepravovaných osôb o 5,5 % oproti 5-8/2015. Odhadovaná úspora výdavkov na rok 2016 pri zachovaní liniek na úrovni roku 2015 by mala predstavovať cca 5 tis.€.

Zo strany dopravcu boli taktiež prijaté opatrenia v oblasti pracovno-právnych vzťahov, vodiči boli upozornení na dodržiavanie cestovného poriadku, vydávanie platných cestovných lístkov, dopravca v súlade s čl.7 a čl.11 ods. 18 Prepravného poriadku SAD Poprad a.s. vykonal v roku 2015 kontroly úhrad cestovného cestujúcim pravidelne celkom 24 krát, o čom svedčí aj predložený záznam z kontroly, pričom v roku 2014 tento vnútorný kontrolný mechanizmus absentoval.

Tak ako to bolo v zázname z kontroly uvedené vzhľadom na ukončenie platnosti udelenej licencie pre SAD Poprad a.s. k 31.12.2016 a to i napriek trvaníu zmluvy so SAD Poprad a.s. o vykonávaní služieb vo verejnom záujme do roku 2019 mesto Levoča v roku 2016 realizuje proces priameho zadania poskytovania služieb vo verejnom záujme t.j. udelenie licencie dopravcovi SAD Poprad a.s. v súlade s Nariadením ES č.1370/2007.

Proces udelenia licencie na poskytovanie služieb vo verejnom záujme

V zmysle Nariadenia ES č.1370/2007 o službách vo verejnom záujme je orgán, ktorý zverí poskytovanie služieb tretej strane inej, ako je interný poskytovateľ, zadáva zmluvy o službách vo verejnom záujme na základe verejnej obchodnej súťaže, v zmysle čl.7 je povinný raz ročne zverejniť súhrnnú správu o záväzkoch, vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme, o vybraných poskytovateľoch služieb, o platbách a výlučných právach, poskytnutých vo forme úhrady. Mesto je povinné rok pred uverejnením výzvy na predkladanie návrhov verejnej obchodnej súťaže alebo rok pred priamym zadaním z dôvodu platne udelenej licencie uverejniť v Úradnom vestníku EU zverenie poskytovania služieb vo verejnom záujme tretej strane.

Mesto Levoča má zverejnenú zmluvu s dopravcom o poskytovaní služieb, platnú do 31.12.2019, a taktiež každoročne zverejňuje rozpočet mesta, jeho zmeny i záverečný účet mesta, ktorý obsahuje čerpanie rozpočtu na položke cestná doprava – transfér SAD, kde za rok 2015 skutočné čerpanie bolo vo výške 64 225,- €. Vzhľadom na platnosť udelenej licencie pre SAD Poprad a.s. do 31.12.2016 mesto Levoča v roku 2016 pripravuje zabezpečenie služieb MHD od 1.1.2017 v súlade s platnou legislatívou.

Mesto Levoča zabezpečuje spolufinancovanie služby MHD vo verejnom záujme z dôvodu zabezpečenia miestnych potrieb občanov a ich mobilitu a to s ohľadom na rozpočtové možnosti samosprávy. Finančný transfer z rozpočtu mesta pre SAD Poprad a.s. za rok 2015 dosiahol objem 64 225,- €, po zapracovaní prijatých opatrení z kontroly k 1.9.2015 došlo k úspore oproti roku 2014 o 2 888,- €, pričom bol zaznamenaný pokles o 29 819 prepravovaných osôb oproti roku 2014.

Výdavky bežného rozpočtu na kapitolu 04.5.1 – Doprava, 640 – cestná doprava, transfer SAD za roky 2010-2015

Ukazovateľ	2010 skutočnosť	2011 skutočnosť	2012 skutočnosť	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť
Transfer SAD a.s.	49 953	56 989	64 830	68 252	67 113	64 225
Prepravené osoby	249 708	248 925	245 205	238 666	232 237	202 418
Vydané cest.lístky	189 448	194 555	196 064	187 765	189 298	205 391

Cieľom kontroly je preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov na zabezpečenie prevádzky miestnej verejnej dopravy za rok 2015.

Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie služieb vo verejnom záujme sa uskutočňuje zákonným spôsobom, v rozsahu a v súlade s platnou legislatívou /Nariadenie ES č.1370/2007, zákon č.369/1990 Zb., zákon č.25/2006 Z.z., zákon č.56/2012 Z.z., zákon č.168/1996 Z.z., zákon č.18/1996 Z.z. a iné/, na základe Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v MHD na roky 2010 – 2019 s dopravcom SAD Poprad a.s., na základe rozhodnutia č. j. odd.CRaRM/514/2009 o udelení licencie dopravcovi SAD Poprad a.s., na základe UZ MsZ schváleného cenového výmeru č.2/2008 a č. 1/2015 a na základe zmluvne dojednaných preukázaných ekonomicky oprávnených nákladov.

Kontrolou bolo zistené, že **vykonávanie služieb je účinné**, verejné zdroje sú vynakladané na plnenie cieľov programového rozpočtu, za účelom zabezpečenia miestnych potrieb občanov, ich mobility s ohľadom na ich sociálne pomery, ochranu životného prostredia, zlepšenia dopravy a bezpečnosti cestnej premávky. SAD Poprad a.s. zabezpečuje mobilitu občanov mesta 12 linkami.

Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie služieb sa **uskutočňuje hospodárne**, verejné zdroje sú vynakladané na služby poskytované v primeranom množstve a kvalite a len vo výške krytia straty, ktorá je určená na základe zákona a zmluvne dohodnutého kalkulačného vzorca EON pri zohľadnení špecifik mesta /geografická poloha, demografická skladba obyvateľov/. UHK a príslušné oddelenie mesta vykonali v roku 2015 kontrolu hospodárnosti a prijali opatrenia /optimalizáciu spojov, zvýhodnenie cieľových skupín prepravovaných osôb, úprava taríf cestovného/.

Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie služieb vo verejnom záujme **sa uskutočňuje účelne**, verejné zdroje sú použité na zabezpečenie mobility cieľových skupín obyvateľov mesta, ktoré zabezpečuje zmluvný prepravca za vopred dohodnutých podmienok vo výške určených EON.

Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie služieb vo verejnom záujme **sa uskutočňuje efektívne**, verejné zdroje sú proporcionálne vynakladané na dosiahnutie cieľov, určených v programovom rozpočte - prepravovanie osôb za vopred dohodnutých podmienok.

Kontrola bola zameraná na preverenie rozsahu výkonu služieb poskytovaných vo verejnom záujme – hromadnej prepravy osôb a spôsobu ich financovania, prevereniu zmlúv s dopravcom, licenčných podmienok, vnútorného kontrolného systému dopravcu i objednávateľa a dodržiavanie platných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými zdrojmi. Dopravca i verejný obstarávateľ sú povinní zaistiť udržateľnosť výkonov i oprávnenosť výdavkov a zabezpečiť transparentnosť vynakladania verejných zdrojov.

Podmienky vykonávania služieb

a/ Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme v MHAD na roky 2010 – 2019 č.31296/09/CRaRM zo dňa 11.11.2009 s dopravcom SAD Poprad a.s. bola uzatvorená na základe výberového konania priamym zadáním, ktorou sa mesto zaviazalo uhrádzať mesačne preddavky vo výške 1/12 predpokladanej straty a uhradiť preukázanú stratu v plnej výške. Zmluva je účinná do 31.12.2019, licencia pre zmluvného partnera je platná do 31.12.2016.

b/ Mesto Levoča vydáva v zmysle zákona č.56/2012 Z.z., a preskúmava v zmysle § 39 zákona č.168/1996 Z.z. a § 18 Vyhlášky č.311/1996 Z.z. podmienky na **udelenie povolenia, t.j. licencie** na činnosť a dopravcovi SAD Poprad a.s. a rozhodnutím č.j. CRaRM/514/2009 zo dňa 14.1.2009 udelilo v súlade s § 13 ods.5 zákona č.369/1990 Zb. a § 7 a 30 písm. a/ zákona č.168/1996 Zb. 1 dopravnú licenciu na vykonávanie MHAD na linke č.704202, platnú do 31.12.2016.

c/ Tarify cestovného za MHAD sú ustanovené v súlade s § 20 ods.5 písm.a/ zákona č.18/1996 Z.z. o cenách, ktorý reguluje maximálnu výšku cestovného. Uznesením MsZ bol v roku 2015 platný cenový výmer č.2/2008 a od 1.9.2015 cenový výmer č.1/2015, ktorým na základe výsledkov z kontroly za rok 2014 došlo k úprave taríf cestovného v súlade so zákonom č.56/2012 Z.z., najmä určením subjektov, ktorým budú poskytnuté zľavy a výška zliav.

Verejné obstarávanie tovarov a služieb

Dopravca postupuje pri obstarávaní tovarov a služieb zabezpečovaných z verejných zdrojov v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. a zmluvy s prepravcom, ktorá obsahuje výšku EON. Vzhľadom na špecifiká, kedy dopravca zabezpečuje tovary a služby spoločne pre viacerých odberateľov /mestá/ a zároveň obstaráva tovary i služby na vlastné podnikanie, verejné obstarávanie vo vzťahu k čerpaniu výdavkov ku konkrétnej zmluve alebo konkrétnemu odberateľovi, s výnimkou obstarania investičného majetku /autobusu/ nie je realizované osobitne pre každého zmluvného partnera. Dopravca nemá internú smernicu vo veci verejného obstarávania.

V zmysle Nariadenia ES č.1370/2007 orgán, ktorý zverí poskytovanie služieb vo verejnom záujme tretej strane inej, ako je interný poskytovateľ, zadáva zmluvy o službách vo verejnom záujme na základe VOS, je povinný raz ročne zverejniť súhrnnú správu o záväzkoch, vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme, o vybraných poskytovateľoch služieb, o platbách a výlučných právach, poskytnutých vo forme úhrady. Mesto Levoča má zverejnenú zmluvu s dopravcom, platnú do 31.12.2019, každoročne zverejňuje rozpočet mesta, jeho zmeny i záverečný účet mesta, ktorý obsahuje čerpanie výdavkov rozpočtu na položku cestná doprava – transfer SAD, kde za rok 2015 skutočné čerpanie bolo vo výške 64 225,- €.

Mesto je povinné rok pred uverejnením výzvy na predkladanie návrhov VOS alebo priamym zverením poskytovania služieb vo verejnom záujme tretej strane a udelením licencie uverejniť v Úradnom vestníku EU zverenie týchto služieb. Vzhľadom na platnosť zmluvy s dodávateľom SAD Poprad a.s. do 31.12.2019 a udelenia licencie tomuto dopravcovi do 31.12.2016 exekutíva mesta v súčasnosti prehodnocuje všetky zákonné možnosti na udelenie licencie dopravcovi od 1.1.2017 v nadväznosti na transparentné čerpanie verejných zdrojov a zabezpečenie služieb MHAD.

Kontrolný mechanizmus

Dopravca povinný oboznámiť objednávateľa o kontrolách, odberateľ je oprávnený zúčastňovať sa meraní a vykonávať dohľad a je povinný predložiť objednávateľovi informácie a dokumentáciu spojenú s plnením zmluvy, podklady na kontrolu vedenia účtovníctva, overovania výpočtu EON, preukázať oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok výpočtu EON, každoročne vyhodnocovať EON, aktualizovať finančný plán /najmä v oblasti obnovy a údržby vozového parku a investícií/. Oddelenie CRaRM i UHK v roku 2015 pravidelne vykonávalo kontrolu zabezpečenia služieb /dodržiavanie cestovného poriadku, vyťaženosť liniek, cenové zvýhodnenie obyvateľov, vydávanie cestovných lístkov a iné/.

V zmysle čl.7 a čl. 11 ods. 18 Prepravného poriadku SAD Poprad a.s. je len dopravca prostredníctvom inej oprávnenej osoby /revízor/ oprávnený vykonať kontrolu výberu cestovného u

cestujúcich. V nadväznosti na prijaté opatrenia z kontroly za rok 2014 dopravca v roku 2015 vykonal a predložil ku kontrole celkom 24 záznamov z kontrol, ktorými neboli zistené nedostatky. Vzhľadom na prijaté opatrenia bol v roku 2015 zaznamenaný pokles prepravovaných osôb, pokles vydaných cestovných lístkov, avšak zaznamenaný vyšší výber cestovného. *Doprovca vyvinul maximálnu súčinnosť na zabezpečenie pozitívnych finančných výsledkov a plnení zo zmluvy.*

Evidencia príspevku objednávateľa za služby vo verejnom záujme

Doprovca je povinný viesť prostriedky mesta na samostatnom bežnom účte a na osobitných účtoch hlavnej knihy v triedení na analytické a syntetické účty strediska MHD Levoča /v členení na spotrebu PHM, opravy, mzdy a odvody a pod./. Ku kontrole boli predložené účtovné výkazy – výkaz ziskov a strát, súvaha a hlavná kniha strediska MHD Levoča.

Kalkulačný vzorec nákladov – ekonomicky oprávnené náklady /EON/

Doprovca je povinný predložiť objednávateľovi podklady na overenie výpočtu kalkulačného vzorca EON na 1 km jazdného výkonu a rok, pri výpočte a zúčtovaní je povinný vzorec používať, dodržiavať a preukazovať oprávnenosť skutočne vynaložených nákladov, je povinný každoročne vzorec vyhodnocovať a aktualizovať finančný plán. Doprovca v roku 2015 postupoval podľa vzorca EON, ktorého obsahom sú skutočne preukázané náklady a výnosy, neoprávnené finančné plnenia by bolo nutné považovať za neoprávnenú štátnu pomoc.

Zákon č.431/2002 Z.z., zákon č.595/2003 Z.z a iné ustanovujú rozsah, spôsob a preukaznosť evidencie nákladov a výnosov, finančné plnenia za služby vo verejnom záujme musia obsahovať skutočnú výšku nákladov a primeranú mieru zisku. V nadväznosti na zákon č.56/2012 Z.z., je dopravca, vykonávajúci služby vo verejnom záujme povinný viesť evidenciu nákladov a výnosov oddelene od iných poskytovaných služieb. V predložených dokladoch a výpisoch z účtovnej evidencie neboli zistené žiadne pochybnosti.

ÚHK vykonal kontrolu výsledku hospodárenia SAD Poprad a.s. – stredisko MHD Levoča, kontrolu vzorca EON, nákladov a výnosov, výpočet príspevku a rozpis jeho úhrady, kontrolu zmluvného vzťahu, cestovných taríf, poskytovanie výkazov a merateľných ukazovateľov i obnovu vozového parku. Doprovca je povinný preukazným spôsobom dokladovať výšku straty z poskytovania služieb vo verejnom záujme podľa zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave. Subjekt, poskytujúci služby vo verejnom záujme je povinný zabezpečiť efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť vynakladaných verejných zdrojov, čo vyplýva z § 19 ods.3 zákona č.523/2004 Z.z.

Kontrola vybraných položiek kalkulačného vzorca

PHM - pri vyúčtovaní EON v bode 17. pohyblivá časť EON a bode 18. priemerná spotreba www.natankuj.sk dopravca zúčtoval spotrebu PHM podľa zmluvne dojednanej priemernej spotreby.

EON nákladové položky /odpisy, oleje, pneumatiky, opravy/ - preskúmaním predložených výpisov z nákladových účtov hlavnej knihy neboli zistené žiadne rozdiely v zúčtovaní skutočných nákladov, najvyššie nákladové zaťaženie predstavujú zúčtované odpisy vo výške 1 926,- € mesačne /ukončenie do roku 2019 -10 rokov/, spotreba PHM, opravy a údržba autobusu/

EON ubehnuté km a výkon - zmluvne dojednanou povinnou prílohou vyúčtovania EON sú štvrťročné výkazy, vyhotovené SAD Poprad a.s. a obsahujú údaje /počet liniek, číslo spojov, ubehnuté km, prepravované osoby, vydané cestovné lístky, výšku úhrad cestovného a iné/

EON tržby a výnosy – porovnaním výkazov za I-IV.Q 2015 boli prijaté opatrenia z kontroly za rok 2014 premietnuté do výsledkov, došlo k zvýšeniu výnosov aj pri znížení počtu prepravovaných osôb

EON priame mzdy a odvody – za rok 2015 pri prevádzkovaní 12 autobusových liniek predstavovali mzdové a odvodové náklady výšku 30 598,- €, t.j. mesačne 2 549,80 €.

Preukazovanie straty za výkon služby vo verejnom záujme

Doprovca je povinný preukazovať a dokladovať stratu v súlade so zákonom č.56/2012 Z.z o cestnej doprave, ktorým bola nahradená vyhláška č.151/2003 Z.z. o preukazovaní predpokladanej

straty za poskytovanie výkonov vo verejnom záujme v MHD, má povinnosť pravidelne poskytovať výkazy nákladov a výnosov, merateľné ukazovatele, obnovu a údržbu vozového parku, dosahovať primeranú rentabilitu k nákladom, je povinný zabezpečiť účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť použitia verejných zdrojov v súlade s § 19 ods.3 zákona č.523/2004 Z.z..

Vyúčtovanie EON za jednotlivé štvrťroky vyčísluje výšku nákladov a výnosov a výšku straty z výkonu služby, ktorá v roku 2015 predstavovala 64 225,- €, t.j.mesačné výdavky samosprávy na zabezpečenie dopravnej obslužnosti a mobility občanov predstavujú výšku 5 352,- €, priemerne na 1 obyvateľa mesta 0,3569 €, t.j.2,83 % z prijatej podielovej dane na 1 obyvateľa mesta.

ZÁVER Z KONTROLY:

Cieľom kontroly bolo preukázanie efektívnosti a transparentnosti pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme – MHD Levoča a zistenie udržateľnosti výkonov i čerpania oprávnených výdavkov, stanovených zmluvne na základe kalkulačného vzorca EON.

Dopravca má vynakladať maximálne úsilie pri optimalizácii spojov a vypracovaní finančného plánu a cieľom efektívneho využitia zdrojov, zníženia nákladov na prevádzku, ktoré sa premietnu aj v tvorbe, postupoch a spôsoboch výpočtu EON na príslušný hospodársky rok. Dopravca zodpovedá za správne hospodárenie s verejnými zdrojmi z rozpočtu mesta, vedie zoznam majetku, ktorý používa na zabezpečenie služby, dbá na zabezpečenie úrovne, včasnosti a štandardu služieb, použitie zdrojov je povinný odsúhlasovať s poskytovateľom služby, pri obstarávaní tovarov a služieb má postupovať v súlade so zákonom 25/2006 Z.z.

*O výsledku kontroly je vypracovaná správa č. HK/22052/2016 zo dňa 20.6.2016 na základe ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené rozdiely a nedostatky**, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.*

Podnet občana mesta

4. Čiastková kontrola – výmena okien a dverí vrátane montáže - TECHNICKÉ SLUŽBY MESTA LEVOČA

V rámci finančnej kontroly realizovanej v súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 bola z tejto kontroly samostatne na čiastkovú finančnú kontrolu vyňatá výmena okien a dverí a to na základe preverenia podnetu občana - ohľadom fakturácie a montáže okien v roku 2015:

Došlá faktúra č. 655/2015 v sume 4 112,90 eur (Hradby 2)

Došlá faktúra č. 656/2015 v sume 3 197,81 eur (Športová hala)

Došlá faktúra č. 657/2015 v sume 3 176,68 eur (Dom smútku)

so zameraním na preverenie skutočného dodania tovaru a montáže.

Na vyžiadanie od príspevkovej organizácie ku kontrole boli predložené doklady:

- verejné obstarávanie troch zákaziek na dodanie stavebných prác Dom Smútku, Hradby 2 a Športová hala Francisciho zo dňa 7.12.2015
- prieskum trhu na predmet troch zákaziek výmeny okien a dverí realizovaný verejným obstarávateľom dňa 7.12.2015
- Zmluva o dielo zo dňa 11.12.2015, zverejnená INT-094/2015 dňa 16.12.2015, zhotoviť a odovzdať dielo podľa cenových ponúk č.572725, 572726 a 572727 do 31.12.2015
- objednávka č. 8/1500277, č. 8/1500276, č.8/1500275 zo dňa 11.12.2015
- došlá faktúra č. 52/2015, p.č.655/2015 zo dňa 22.12.2015 vo výške 4 112,90 € s DPH na zákazke Hradby 2

- došlá faktúra č.53/2015, p.č.656/2015 zo dňa 22.12.2015 vo výške 3 197,81 s DPH na zákazke Športová hala
- došlá faktúra č.54/2015, p.č.657/2015 zo dňa 22.12.2015 vo výške 3 176,68 s DPH na zákazke Dom smútku
- zúčtovanie došlých faktúr p.č.655, 656, 657 na ťarchu účtu 511 – opravy a udržiavanie v analytickom členení na ťarchu nákladov jednotlivých stredísk
- Oznámenie č.1935/18.12.2015 zhotoviteľa diela o začatí realizácie diela od 28.12.2015
- Odpoveď objednávateľa č.2015/TS/1935 zo dňa 21.12.2015 na oznámenie
- Dodatok k zmluve zo dňa 22.12.2015 o zmene termínu skončenia diela, zverejnená dňa 22.12.2015 v časti príloha zmluvy zo dňa 16.12.2015
- Úhrada faktúr p.č.655, 656, 657 dňa 29.12.2015 z účtu 1049595003/1111.

Pre každý z realizovaných troch prieskumov v troch zákazkách (oslovené 3 podnikateľské subjekty: Hovanec, NovesHasauGroup, Alniko s.r.o.) bol podľa vopred určených kritérií víťazným uchádzačom Hovanec Štefan, fyzická osoba – podnikateľ, IČO 41688368, ktorý i napriek upozorneniam, vyplývajúcim z podnetu, že je osobou spriaznenou voči štatutárovi TSML ponúkol najnižšiu cenu dodania diela. Tu je nutné konštatovať, že najmä v oblasti stavebnej činnosti sú často subdodávateľmi pre objednané služby práve živnostníci – fyzické osoby, ktoré dokážu reagovať na požiadavky flexibilne, sú ochotní pracovať nadčas a vedia ponúknuť najnižšie ceny najmä z dôvodu minimálnych režijných nákladov. Hlavný kontrolór mesta posudzuje hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynakladania verejných zdrojov, v tomto prípade i napriek preskúmaniu vzťahov medzi spriaznenými osobami - štatutárom organizácie a zhotoviteľom nenašiel pochybenia a uprednostňovanie osobného záujmu pred záujmom verejným. Je nutné konštatovať, že všetci uchádzači vo VO sú rovnocennými zmluvnými subdodávateľmi služieb spojených s montážou výrobkov pre výrobcu tovaru.

S úspešným uchádzačom bola dňa 11.12.2015 uzatvorená Zmluva o dielo, zverejnená INT-094/2015 dňa 16.12.2015, v ktorej sa zhotoviteľ zaviazal zhotoviť dielo podľa cenových ponúk č. 572725, 572726, 572727 v rozsahu demontáž existujúcich častí a montáž nových a to v termíne začatia prác 28.12.2015 a ich ukončenia 31.12.2015.

Zmluva o dielo bola v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. a zákona č.546/2010 Z.z. ktorým sa novelizoval § 47 zákona č.40/1964 Zb. zverejnená.

Hlavný kontrolór pri preskúmaní okolností priamo kontrolou na mieste konštatoval, že na strane objednávateľa nastal nepredvídaný súbeh okolností, za ktorých nebol schopný zhotoviteľovi sprístupniť priestory z dôvodov:

- Riaditeľ organizácie TSML bol od 1.12.2015 do 31.12.2015 hlavným projektovým manažérom v projekte Svetlotechnická štúdia obnovy verejného osvetlenia v meste Levoča, kód projektu 25120220410, OP: Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, kód výzvy KaHR-22VS-1501, MH SR, začiatok realizácie výmeny 758 ks VO vo finančnom objeme 555 131,60 € a plne zabezpečoval úspešné realizovanie tohto projektu
- Prevádzka Zimného štadióna za 10-12/2015 bez navyšovania počtu zamestnancov TSML si vyžiadala ich maximálnu vyťaženosť aj v čase sviatkov a prázdnin a z tohto dôvodu vedúci zamestnanec nemohol poskytnúť súčinnosť pri plnení z tejto zmluvy
- Organizovanie vianočných turnajov v objekte Športová hala Francisciho - soft tenisového turnaja v termíne 26.-27.12.2015 a vianočného basketbalového turnaja v termíne 28.-30.12.2015 bolo prekážkou na realizovanie prác v obslužných priestoroch Športovej haly Francisciho /šatne, sprchy by boli mimo prevádzky/
- V čase sviatkov je každoročne na cintoríne a v priestoroch, ktoré mali byť predmetom plnenia zmluvy /nájom kvetinárstvo/ zvýšený pohyb osôb a aj z dôvodu čerpania dovolenky

zodpovedných zamestnancov za toto stredisko nemohla byť poskytnutá súčinnosť zhotoviteľovi na zabezpečenie plnenia z tejto zmluvy

- Z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti /zástupca riaditeľa/ a zdravotných problémov vedúcich zamestnancov, zamestnankýň na materskej dovolenke, čerpanie dovolení v čase sviatkov a pod. nemohla byť poskytnutá súčinnosť zamestnancov zhotoviteľovi pri zabezpečení plnenia.

Organizácia TSML vyhotovila dňa 11.12.2015 objednávky:

- Č.8/1500275 na dodanie výrobkov s montážou Športová hala v objeme 3 197,81 € s DPH
- Č.8/1500276 na dodanie výrobkov s montážou Hradby 2 v objeme 4 112,90 € s DPH
- Č.8/1500277 na dodanie výrobkov s montážou Dom smútku v objeme 3 176,71 € s DPH

Vzhľadom na uzatvorenú Zmluvu o dielo zo dňa 11.12.2015, ktorá bola zverejnená v súlade s legislatívou a obsahuje podstatné náležitosti, práva a povinnosti zmluvných strán i termíny plnenia, nebolo zo strany objednávateľa povinnosťou vystavovať a zverejňovať aj objednávky – jednostranný právny úkon, smerujúci k uzatvoreniu už pred týmto úkonom zmluvne existujúceho dvojstranného právneho vzťahu a to Zmluvy o dielo zo dňa 11.12.2015 a preto pochybnosti vo veci zverejnenia týchto objednávok sú irelevantné.

Na základe uzatvorenej Zmluvy o dielo došlo z dôvodu prekážok na strane odberateľa zo strany zhotoviteľa dňa 22.12.2015 k dodaniu tovarov, ktorý bol na žiadosť objednávateľa do doby ich montáže uskladnený u zhotoviteľa s odôvodnením zabránenia vzniku novej vady diela. Súčasťou doručených došlých faktúr bola objednávka, cenová ponuka, dodací list, súčasťou fakturácie nebol montážny alebo stavebný denník, ktorý by potvrdzoval vykonanie a prevzatie montážnych prác.

Predmetné faktúry boli zo strany objednávateľa zverejnené v súlade s platnou legislatívou prostredníctvom portálu digitálne mesto. Na web stránke ÚVO na profile príspevkovej organizácie TS ML sú zverejnené všetky tri predmetné zákazky v zmysle platnej legislatívy.

Došlé faktúry:

- DF 52/2015 ev.č. 655/2015 zo dňa 22.12.2015 v sume 4 112,90 €, dodávateľ Hovanec Štefan, – za výrobu a montáž plastových okien a parapiet na objekt kancelárskych priestorov Hradby 2. K predmetnej zákazke bola vystavená objednávka č. 8/1500276, súčasťou objednávky je ponukový list dodávateľa s podrobným rozpisom požadovaného tovaru a služby a dodací list výrobkov. K faktúre bol vyhotovený krycí list, ktorý je signovaný zodpovednými zamestnancami a štatutárom organizácie o realizovanej finančnej operácii v súlade s rozpočtom organizácie a vykonanej vecnej a formálnej správnosti. Faktúra bola uhradená dňa 29.12.2015 z bežného účtu 1049595003/1111 a zaúčtovaná na ťarchu nákladov účtu 511 – opravy a udržiavanie v analytickom členení podľa oddelení, funkčnej klasifikácie a položiek.

a/ dodanie tovaru s DPH 3 233,80 €

b/ **montáž s DPH 879,10 €**

- DF 53/2015 ev.č. 656/2015 zo dňa 22.12.2015 v sume 3 197,81 eur, dodávateľ Hovanec Štefan, – za výrobu a montáž okien, dverí pre Športovú halu. K predmetnej zákazke bola vystavená objednávka č. 8/1500275, súčasťou objednávky je ponukový list dodávateľa s podrobným rozpisom požadovaného tovaru a služby a dodací list výrobkov. K faktúre bol vyhotovený krycí list, ktorý je signovaný zodpovednými zamestnancami a štatutárom organizácie o realizovanej finančnej operácii v súlade s rozpočtom organizácie a vykonanej vecnej a formálnej správnosti. Faktúra bola uhradená dňa 29.12.2015 z bežného účtu 1049595003/1111 a zaúčtovaná na ťarchu nákladov účtu 511 – opravy a udržiavanie v analytickom členení podľa oddelení, funkčnej klasifikácie a položiek.

a/ dodanie tovaru s DPH 2 601,80 €

b/ **montáž s DPH 596,01 €**

- DF 54/2015 EV.č.. 657/2015 zo dňa 22.12.2015 v sume 3 176,68 eur, dodávateľ Hovanec Štefan, – za výrobu a montáž plastových okien, dverí a parapiet na objekte Domu smútku. K predmetnej zákazke bola vystavená objednávka č. 8/1500277, súčasťou objednávky je ponukový list dodávateľa s podrobným rozpisom požadovaného tovaru a služby a dodací list výrobkov. K faktúre bol vyhotovený krycí list, ktorý je signovaný zodpovednými zamestnancami a štatutárom organizácie o realizovanej finančnej operácii v súlade s rozpočtom organizácie a vykonanej vecnej a formálnej správnosti. Faktúra bola uhradená dňa 29.12.2015 z bežného účtu 1049595003/1111 a zaúčtovaná na ťarchu nákladov účtu 511 – opravy a udržiavanie v analytickom členení podľa oddelení, funkčnej klasifikácie a položiek.
- | | |
|-------------------------|-----------------|
| a/ dodanie tovaru s DPH | 2 810,54 € |
| b/ montáž s DPH | 366,13 € |

Hlavný kontrolór mesta v nadväznosti na preskúmanie evidovania došlých faktúr, evidovania dodaných výrobkov, spracovania zúčtovacích vzťahov a výkazníctva **zistil porušenia zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole** – neoprávnené čerpanie verejných finančných zdrojov z rozpočtu organizácie TSML v roku 2015 v objeme 1 841,24 € (nezrealizovaná montáž).

ZÁVER Z KONTROLY:

*O výsledku kontroly bol vypracovaný Návrh čiastkovej správy č. HK/22053/2016 zo dňa 25.5.2016 na základe § 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **boli zistené nedostatky, ktoré vykazovali znaky porušenia právnych predpisov:***

- **porušenie § 13 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kedy do plnenia rozpočtu príspevkovej organizácie boli zahrnuté aj výdavky, ktoré sa neuskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku 2015 a ktoré boli neoprávnené odpísané z účtu organizácie 29.12.2015 s ktorým časovo a vecne nesúviseli a skutočne mali byť zúčtované vo výdavkoch fiskálneho roku 2016, v ktorom sa montáž skutočne vykonala v plánovanom termíne 12. -13.5.2016. V čase ukončenia kontroly hlavným kontrolórom boli všetky práce ukončené v súlade so Zmluvou, čo bolo preverené vykonanou kontrolou na mieste. Na základe týchto skutočností je nutné konštatovať, že konaním došlo k porušeniu administratívno-právnej zodpovednosti, avšak **nedošlo ku spôsobeniu škody a povinnosti vyvolať trestnoprávnu zodpovednosť**, verejné zdroje boli použité v plnom rozsahu na zabezpečenie opráv a údržby majetku mesta i keď v dvoch fiskálnych obdobiach roku 2015 dodanie výrobkov a v roku 2016 uskutočnenie ich montáže.
- **porušenie zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve** a Opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovanie a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, ŠF, obce, kde TSML nesprávnym zúčtovaním troch finančných operácií na ťarchu účtu nákladov – opravy a udržiavanie zmenila výkazníctvo za rok 2015.
- **porušenie zákona č.502/2001 Z.z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite, predbežná finančná kontrola bola vykonaná bez následného preverenia skutočného vecného plnenia.

*V súlade s ust. § 22 zákona č.357/2015 Z.z. **oprávnená osoba navrhla povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov**, ktoré boli zo strany povinnej osoby akceptované a prijaté, a preto bola následne v zmysle zákona o finančnej kontrole vypracovaná čiastková správa z kontroly č. HK/23784/2016 zo dňa 20.6.2016, pričom jej zaslaním povinnej osobe sa považuje kontrola za skončenú. Povinná osoba v určenej lehote predložila písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.*

Oznámenie o vybavení podania vo veci výkonu čiastkovej kontroly bolo v elektronickej forme zaslané aj občanovi, ktorý podal podnet v danej veci konať.

**Informácia o dozorovaní a vybavovaní sťažností, petícií a podaní občanov
za I. polrok 2016**

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií osobitne vedenej na ÚHK, za obdobie I. polroka 2016 zaevidované 1 podanie, ktorým bola petícia. Ďalšie 2obdržané 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 a v jednom prípade ako riadna kontrola.

Petície (1)

Požiadavka občanov mesta Levoča prijať VZN o zákaze hazardných hier na území mesta Levoča - predmet petície bol prerokovaný na MZ dňa 19.5.2016 a Uznesením č. 21/66 bolo prijaté VZN o zákaze prevádzkovania hazardných hier na území mesta Levoča s účinnosťou od 1.1.2017.

Iné podnety (2)

1. Zástupcovia SVB požadovali od mesta vydať rozhodnutie v zmysle § 5 zákona č.40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ktorým by mesto zakázalo dvom obyvateľkám bytom Pri prameni 17, Levoča obťažovať vlastníkov bytov a obyvateľov mesta Levoča neprípustným správaním a konaním.

Zákonnou podmienkou aplikácie tohto inštitútu je dlhodobá existencia určitého pokojného stavu, ktorý bol narušený zrejým a na prvý pohľad evidentným rušivým zásahom (ktorý je ľahko zistiteľný aj bez zložitého dokazovania). Právomoc obce postupovať v zmysle ustanovenia § 5 cit.zákonanie je daná v prípade, ak návrh na tento postup bol podaný až po niekoľkých rokoch trvania rušivého stavu a taktiež v prípade, ak nie je zřejmé, či k zásahu do pokojného stavu došlo alebo nie, resp. je pochybnosť, či tento zásah bol oprávnený alebo nie, pričom na ustálenie týchto okolností by bolo potrebné vykonať rozsiahle dokazovanie.

Z obsahu predmetného podnetu vyplývalo, že ku konaniu, v ktorom zásah do pokojného stavu dochádzalo pretrvávajúce v bytovom dome už roky, avšak opis rušivého konania, ktorého sa tieto osoby mali dopúšťať je uvedený len veľmi všeobecne, bez uvedenia bližších skutkových okolností. Ustálenie skutkového stavu, z ktorého by bolo možné posúdiť, či v jednotlivých prípadoch došlo k zřejmému neoprávnenému zásahu do pokojného stavu, by si celkom zjavne vyžadovalo vykonanie rozsiahleho dokazovania. Mesto Levoča preto zastáva názor, že orgánom oprávneným na riešenie danej veci je príslušný súd, ktorý je aj v prípade tzv. susedských sporov univerzálnym orgánom ochrany subjektívnych práv pred neoprávnenými zásahmi do nich, a preto nebolo v danom prípade vydané požadované rozhodnutie.

2. Podnet od občana vykonať kontrolu konkrétnych faktúr, uhradených zo strany TSML, týkajúcich sa výroby, dodania a montáže okien a dverí. Kontrola bola vykonaná a podrobné výsledky sú uvedené v tejto písomnej správe na strane č. 13 - 15.

V Levoči, dňa 13.10.2016

Vypracovali:

Dana Rusnáčiková, hlavný kontrolór

.....

Anežka Zahurancová, zamestnanec ÚHK

.....