

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

Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za I.polrok 2013

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 2013, schváleného Uznesením MZ č.37/68 dňa 20.12.2012 predkladá Mestskému zastupiteľstvu súhrnnú správu Útvaru hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za I.polrok 2013.

Plnenie plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2013 bolo realizované nasledovne:

A/ plnenie stálych úloh

- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2012, k účtovnej závierke mesta za rok 2012, predloženého dňa 25.4.2013 ako súčasť záverečného účtu mesta
- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR, MK
- súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2012, Uznesenie MZ č.39/53 dňa 26.2.2013
- súhrnná správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za rok 2012, Uznesenie MZ č.39/54 dňa 26.2.2013
- súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK za I.polrok 2013 predložená na rokovanie MZ dňa 20.6.2013 vrátane správy o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za I.polrok 2013

B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I.polrok 2013

I. Kontrola ekonomických nástrojov v odpadovom hospodárstve

Cieľ kontroly – preveriť plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za likvidáciu odpadov v nadväznosti na Smernicu 2008/98/ES a v roku 2013 pripravovanú novelu zákona č.223/2001 Z.z. o odpadoch, ktorej cieľom je znížiť skládkovanie komunálnych odpadov a prehodnotenie ekonomického dopadu opatrení na mesto a obyvateľov.

Environmentálna politika EÚ určuje ciele v starostlivosti o životné prostredie. Štát je povinný v zmysle zákona č. 460/1992 Zb. Ústava SR dbať o starostlivosť o životné prostredie. Environmentálna politika vplýva na rozhodnutia subjektov s cieľom zmeniť ich správanie vo vzťahu k životnému prostrediu. Na dosiahnutie týchto cieľov používa ekonomické nástroje vrátane miestnych daní a poplatkov. Zákon č.17/1992 Zb. o životnom prostredí § 31 – 33 upravuje pojem ekonomické nástroje, t.j. dane, poplatky, odvody a ďalšie platby, ustanovené osobitnými predpismi, ktoré predstavujú finančnú náhradu za zaťažovanie životného prostredia.

Medzi „environmentálne dane“ t.j. finančné náhrady za zaťažovanie životného prostredia **patrí aj miestny poplatok za zber, odvoz, triedenie a likvidáciu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov.** Organizáciou, poverenou zberom KO a DSO je

mestská príspevková organizácia Technické služby, správcom miestneho poplatku je obec a poplatníkom sú subjekty, ustanovené zákonom.

MsZ v zmysle § 11 ods.4 písm.d/ zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení rozhoduje o zavedení a zrušení miestnej dane, ukladá miestny poplatok a uznáva sa na nariadeniach. Zákon č.223/2001 Z.z. o odpadoch ukladá obci povinnosť upraviť podrobnosti o nakladaní s KO a DSO VZN. Miestnu daň možno zaviesť, zrušiť, zmeniť sadzby, určiť oslobodenia alebo zníženia dane len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Správu miestnych daní vykonáva obec, výnosy z daní a poplatkov sú príjmom rozpočtu obce.

Mesto Levoča vydalo na rok 2012 **VZN č.22/2011 o nakladaní s odpadmi a podrobnosti o zbere. VZN mesta Levoča č.20/2012 je účinné od 7.1.2013.** Povinnosťou obce na základe § 39 zákona č.223/2001 Z.z. je zabezpečiť zberné nádoby.

Pretrvávajúce problémy v meste Levoča so vznikom čiernych skládok a znečisťovaním verejného priestranstva KO a DSO sú na ulici Nad tehelňou a Poľná, kde dochádza k zhromažďovaniu odpadov nad limity ustanovené v § 3 ods.1 a 2 VZN mesta č. 17/2009 a VZN č.18/2012. Na základe kontrolných zistení možno konštatovať, že zber a likvidácia odpadov z tejto lokality predstavuje ročne náklad navyše cca 5 tis.€, ktorý vzniká z dôvodu vývozu odpadov nad rámec harmonogramu vývozu. Nezanedbateľná je aj skutočnosť, že obyvatelia tejto lokality sú poberateľmi dávok v hmotnej núdzi, ktorí si neplnia poplatkové povinnosti v súlade so zákonom, čím dochádza aj k nárastu pohľadávok. Mesto Levoča vydalo **VZN mesta Levoča č. 17/2009** o miestnom poplatku za KO a DSO, účinné aj v roku 2012 s určením sadzby 15,- € ročne na obyvateľa so zohľadnením úľavy za separáciu odpadov. Na základe novely zákona č.582/2004 Z.z. bolo v súlade v § 98 citovaného zákona uznesením MZ č.34/52 zo dňa 22.11.2012 schválené **VZN mesta Levoča č.18/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a DSO,** ktoré s účinnosťou od 1.1.2013 určuje podmienky a spôsob vyberania miestneho poplatku a upravuje sadzbu poplatku 19,95 € za poplatníka ročne s tým, že sadzba je určená podľa množstva vzniknutých odpadov. **Smernica mesta Levoča č.4/12** o postupe pri určení zníženia alebo odpustenia miestnych poplatkov **ustanovila** okrem iného aj vekový cenzus, **kedy môže správny orgán** na základe žiadosti žiadateľa **znižiť alebo odpustiť miestny poplatok.** Mesto poskytuje príspevkovej organizácii TSML, ktorá je poverená zberom odpadov účelový finančný príspevok – transfér na zabezpečenie činnosti odpadového hospodárstva.

Miestna daň a miestny poplatok je povinnou a nenávratnou finančnou platbou platiteľa, ktorú musia subjekty v určenej lehote a výške zaplatiť. Predpis dane sa realizuje daňovým priznaním, platobným výmerom alebo daň môže byť vybraná zrážkou. Vypočítaná daň môže byť uhradená jednorazovo, preddavkovo alebo v splátkach. Správu miestneho poplatku za komunálne odpady vykonáva obec, ktorá VZN ustanovuje sadzby poplatkov. Poplatok vyrubuje obec platobným výmerom. Obec určí výšku sadzby poplatku VZN obce, ak tak nevykoná, poplatok sa platí v rozsahu § 78 zákona č. 582/2004 Z.z. v najnižšej sadzbe. **V zmysle § 78 ods.2 zákona č.582/2004 Z.z. sadzba poplatku nesmie byť vyššia ako súčet priemerných nákladov obce na zabezpečenie činností nakladania s KO a DSO, vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením zberných nádob. Ak obec zabezpečuje zhodnocovania odpadov, náklady sa musia znížiť o výnosy obce zo zhodnotenia. V prípade kalkulovaného zisku je nutné oblasť odpadového hospodárstva spravovať v zmysle platnej legislatívy ako podnikateľskú činnosť, čo by znamenalo zvýšenie poplatku o primeranú mieru zisku a daň z pridanej hodnoty.**

Obec je povinná zabezpečiť zber a prepravu komunálnych odpadov vrátane zabezpečenia zberných nádob a zabezpečiť informovanosť občanov o systéme separovaného zberu. Od roku 2013 nie je možné poskytnúť zľavy za „separovanie odpadov“, v zmysle Smernice ES je triedenie odpadov podľa jednotlivých komodít v rámci hierarchie v oblasti odpadového

hospodárstva ustanovené ako povinnosť, t.j.všetky subjekty v reťazci sú povinné triediť odpad – je nevyhnutné od roku 2013 aj pojmovo pracovať s termínom triedenie a nie separácia.

Príspevková organizácia **TSML vykonáva podľa Zriaďovacej listiny** zo dňa 30.10.2008 a jej dodatkov č.1 zo dňa 30.8.2011 a dodatku č.2 zo dňa 31.10.2011 činnosti, ktorých súčasťou je aj nakladanie s KO a DSO **v rámci samostatne sledovaného oddelenia odpadového hospodárstva**, ktoré zabezpečuje výkon činností, spojených s nakladaním s odpadom:

- KO a DSO /zmesový KO, objemný odpad, zmiešané odpady zo stavieb a demolácií/
- Triedené komodity

Z dôvodu výkonu činnosti je oddelenie odpadového hospodárstva administratívne i hospodársky samostatne sledované za oblasť KO a DSO a oblasť separovaného zberu. Oddelenie odpadového hospodárstva zabezpečuje 22 zamestnancov v pracovno-právnom vzťahu a pri triedení komodít vypomáhajú aj občania v evidencii nezamestnaných prostredníctvom inštitútu „malé obecné služby“. Technicko-materiálne podmienky oddelenia zabezpečuje priestorové vybavenie /zberný dvor a stredisko správy/ strojové vybavenie /vozidlá vrátane špecifického príslušenstva na zabezpečenie činnosti, mostová váha, packetovací lis/ a vybavenie inventárom prevádzok.

V roku 2012 bolo rekultivované zberné centrum BRO „obecné kompostovisko“ na Kežmarskej ceste v Levoči v súlade s platnou legislatívou.

Zber odpadov na území mesta je zabezpečený poskytnutím alebo prenájomom 450 ks zberných nádob v sieti zberných stanovišť. Zber je zabezpečovaný podľa harmonogramu, ktorý je zverejnený na webovej stránke mesta a TSML a zároveň je zasielaný do schránok domácností prostredníctvom mesačníka „LIM“. Odpady sú sústredené na Zbernom dvore, kde sú triedené podľa komodít a následne vyvezené na uloženie na skládku odpadov Kúdelník II v Spišskej Novej Vsi. V roku 2012 bol zaznamenaný pokles odpadu, uloženého na skládku o 9,5 % a v roku 2012 bolo objemové množstvo uloženého odpadu na skládku najnižšie za posledných 5 rokov.

Zákon č.343/2012 Z.z. ktorý je tzv.technickou transpozíciou Smernice neobsahuje koncepčné zmeny odpadového hospodárstva len čiastočne mení zákon č. 223/2001 Z.z.o odpadoch, zákon č. 229/2002 Z.z. o obaloch a zákon č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch. **Smernica EU ukladá povinnosť triediť odpady podľa jednotlivých komodít** s tým, že uloženie odpadov na skládku je najneefektívnejším spôsobom likvidácie odpadov a znamená environmentálne i finančné zaťaženie. Uložiť na skládku nie je možné odpad, ktorý bude obsahovať aj komodity, ktoré je potrebné triediť a ďalej zhodnocovať. Riešenie oblasti odpadového hospodárstva musí byť zabezpečené v súlade ustanovenou hierarchiou v poradí predchádzania vzniku odpadu, opätovného použitia, recyklácie, zhodnocovania a zneškodňovania odpadov. **Ukladanie na skládku je najdrahším spôsobom likvidácie odpadov a má dosah aj na výšku miestneho poplatku za KO a DSO. Nové environmentálne trendy a spôsoby zhodnocovania i zneškodňovania odpadov prinášajú zmeny, ktorým sa organizácia mesta TSML, poverená činnosťou v oblasti odpadového hospodárstva zaoberá a činnosti zabezpečuje v súlade s platnou legislatívou s dôrazom na minimalizovanie finančného zaťaženie občanov mesta.**

TSML v rokoch 2007-2012 na zmluvnom základe spolupracovalo a každoročne čerpalo príspevky z Recyklačného fondu z dôvodu triedenia odpadov podľa jednotlivých komodít.

TSML spolupracujú od r.2010 s organizáciou Envi-pak, a.s., ktorá podporuje prevádzky triedeného zberu KO, čo v roku 2012 znamenalo finančný prínos vo výške 9 048,70 €. Medzi ďalších zmluvných obchodných partnerov v oblasti odpadového hospodárstva patrí obchodná spoločnosť Brantner Nova s.r.o., Brantnej Poprad s.r.o., Eko-plasty s.r.o., Elektro-recycling s.r.o., Fecupral spol.s r.o., Kovožber s.r.o. a iné.

Predmetom kontrolnej činnosti bolo náhodným výberom vykonané posúdenie účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na úseku odpadového hospodárstva kontrolou zúčtovaných došlých faktúr. Vybrané vlastné výkony v oblasti odpadového hospodárstva za prenájom zberných nádob v roku 2012 predstavovali objem fakturácie 22 348,05 € v počte 46 vydaných faktúr. Vlastné výkony za odber triedených komodít v roku 2012 predstavovali objem 9 434,54 € v počte 64 vydaných faktúr.

TSML v zmysle § 78 ods.2 zákona č.582/2004 Z.z. každoročne vyhotoví súčet priemerných nákladov na zabezpečenie činností nakladania s KO a DSO, vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením zberných nádob.

V roku 2012 bola spracovaná výsledná **kalkulácia výnosov a nákladov** – zber a zneškodňovanie odpadov v meste Levoča za obdobie 1.1.2011-31.12.2011, ktorá je základnou premisou pre stanovenie nákladov na zber a zneškodňovanie odpadov na 1 občana mesta Levoča pre rok 2013 v členení na priame náklady a nepriame náklady v objeme 406 956,23 € a výnosy vo výške 129 573,12 €. Z nekrytých nákladov v objeme 277 383,11 € **kalkulácia nákladov na 1 občana mesta predstavuje náklad vo výške 19,01 €.** V roku 2012 bol miestny poplatok za KO a DSO vo výške 15,- €/obyvateľa ročne, kde daňový príjem nepokryl skutočne vynaložené náklady na zabezpečenie oblasti odpadového hospodárstva. Na fiskálne obdobie roku 2013 bol miestny poplatok za KO a DSO stanovený VZN mesta vo výške 19,95 €/obyvateľa ročne, pričom kalkulované náklady organizácie poverenej zberom a likvidáciou KO a DSO predstavujú objem 19,01 €/obyvateľa ročne. V zmysle zákona č.582/2004 Z.z. **sadzba poplatku nesmie byť vyššia ako súčet priemerných nákladov, avšak v kalkulácii TsML nie je zahrnuté organizačno-riadiace a materiálno-technické zabezpečenie správy miestneho poplatku,** ktorý vyrubuje, eviduje a spravuje Mesto Levoča, kde **náklady v objeme 13 710,- € /rozdiel 19,95-19,01 x 14 585 obyvateľov mesta/ sú vynaložené priamo úradom na zabezpečenie správnych činností /mzdové a osobné náklady správcu miestneho poplatku a materiálové zabezpečenie/.**

Vzhľadom na uvedenú kalkuláciu nákladov a nadväzne stanovenú výšku miestneho poplatku **je nutné konštatovať, že kalkulácia priamych nákladov a nákladov na správu je zúčtovaná preukazne, prehľadne, v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve,** čo bolo nadväzne kontrolnou činnosťou prehodnotené v účtovných výkazoch hlavná kniha za rok 2012 za strediská separovaný zber, komunálny odpad a správu príspevkovej organizácie TSML, čo konštatoval aj nezávislý audítor v Správe nezávislého audítora zo dňa 15.4.2013.

Priemerná výška miestneho poplatku porovnaním 11 okolitých miest je 20,35 € na občana v meste, najnižšia sadzba 15,- € v roku 2012 bola v Levoči a Starej Ľubovni. Sadzba miestneho poplatku na rok 2013 v meste Levoča určená VZN mesta vo výške 19,95 € kopíruje priemer v okolitých mestách so zohľadnením skutočných nákladov za zber, odvoz, triedenie a likvidáciu odpadov. Nadväzne na zvyšovanie sadziieb za KO a DSO je nutné zohľadňovať aj demografickú štruktúru obyvateľstva a schopnosť znášať zvýšené náklady, kde je každoročne zaznamenaný nárast pohľadávok po lehote splatnosti.

Mesto Levoča čerpalo nenávratný finančný príspevok zo štátneho Environmentálneho fondu na rekultiváciu skládky Dlhé Stráže.

Prostriedky neštátneho Recyklačného fondu je možno použiť na úhradu investičných a prevádzkových nákladov potrebných na zabezpečenie zberu a zhodnotenie odpadov. Nárok na príspevok vzniká obciam na základe zmluvy a preukázaním separácie zhodnotením komodít odpadov a prostriedky je možné použiť len na účel, na ktorý boli poskytnuté, na poskytnutie prostriedkov z FR nie je právny nárok.

TSML v roku 2012 spolupracovali s RF v rokoch 2007-2013 na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č.RF 907/07/30 s cieľom podpory triedenia odpadov podľa komodít zazmluvnením objemov komodít. Zmluva bola k 5.2.2013 ukončená. Mestu Levoča boli na základe zmluvy v roku 2012 poukázané finančné prostriedky v objeme

13 363,-€, ktoré bolo mesto poskytnúť TSML. Finančné prostriedky boli ku dňu ukončenia kontroly t.j. v roku 2013 poukázané TSML a z tohto dôvodu nemožno konštatovať rozpor s platnou legislatívou, príjem finančných prostriedkov bude predmetom kalkulácie nákladov na rok 2013.

2. Kontrola použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov t.j. peňažných fondov mesta Levoča, vytvorených v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. – Fond tepelného hospodárstva, Investičný fond, Fond rezerv a Fond rozvoja bývania za rok 2012.

Cieľ kontroly: overiť skutkový stav tvorby a čerpania mimorozpočtových finančných prostriedkov v nadväznosti na schválené štatúty fondov

Na základe § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. môže mesto vytvárať mimorozpočtové peňažné fondy, ktoré sú spravované na základe štatútov fondov a ktoré upravujú plnenie a čerpanie finančných prostriedkov. Zdrojmi fondov môže byť prebytok rozpočtového hospodárenia za uplynulý rozpočtový rok, zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení, zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií. V súlade s § 15 ods.2 zákona č.583/2004 Z.z..**o použití peňažných fondov rozhoduje MsZ.** . V nadväznosti na § 15 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z. **čerpanie a použitie prostriedkov fondov sa realizuje prostredníctvom rozpočtu mesta** s výnimkou prevodov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

REZERVNÝ FOND

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 15 ods. 4 určuje obci minimálnu výšku tvorby rezervného fondu, ktorá sa odvíja od výšky prebytku rozpočtového hospodárenia mesta za fiskálny rok. Mesto Levoča **za rok 2011 vykazovalo schodok bežného a kapitálového rozpočtu a z tohto dôvodu v roku 2012 nebol realizovaný povinný prídelenie do rezervného fondu.**

MsZ v Levoči schválilo Uznesením č.20/B/23 zo dňa 23.2.2012 pri úprave rozpočtu na rok 2012 čerpanie RF vo výške 2 782,- € na odstránenie havarijného stavu strechy ZŠ Kluberta i keď zostatok na účte fondu bol 786,41 €. Čerpanie bolo schválené na základe analýzy hospodárenia mesta za rok 2011 a možným naplnením fondu, čo sa však pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2011 Uznesením MsZ 24/37 dňa 26.4.2012 nerealizovalo. Výdaj na odstránenie havarijného stavu, schválený MsZ, bol poskytnutý kapitálový transfer, bez dosahu na čerpanie rezervného fondu.

- **zostatok k 31.12.2011 a počiatočný stav k 1.1.2012** 786,41 €

- **konečný stav k 31.12.2012** 786,41 €

Evidovaný účtovný zostatok vo výške 786,41 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu, pričom neboli zistené nezrovnalosti.

FOND ROZVOJA TEPELNÉHO HOSPODÁRSTVA (FRTH)

Tvorba a použitie prostriedkov FRTH je upravená v Štatúte so špecifikáciou účelu použitia. MsZ v Levoči v roku 2012 neprijalo uznesenia o čerpaní fondu a jeho zapojenia do rozpočtu mesta, na účte fondu nebol v roku 2012 žiaden pohyb, čo dokumentuje stav účtu:

- **počiatočný stav k 1.1.2012** 352,99 €

- **konečný stav k 31.12.2012** 352,99 €

Evidovaný účtovný zostatok vo výške 352,99 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu, pričom neboli zistené nezrovnalosti.

INVESTIČNÝ FOND

Čerpanie investičného fondu mesta sa riadi Štatútom Investičného fondu, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 39/B/53 22.11.2005, podľa ktorého sa **prostriedky fondu použijú na rozvojové programy mesta, pričom o jeho použití rozhoduje MsZ.**

Mesto v roku 2008 **získalo prostriedky za predaj akcií** v spoločnosti VNŠP a.s. Levoča a.s., od AGEL SK a.s. vo výške **1 422 027,49 €**, ktoré sú zdrojom príjmov IF vedeného v účtovníctve, ktorý je zároveň krytý zostatkom na bežnom účte, vedenom v peňažnom ústave. Uznesením **MZ 28/D/46 zo dňa 25.9.2008** sa mesto zaviazalo, že tieto **prostriedky použije na financovanie rozvoja zdravotníckej starostlivosti v spoločnosti VNŠP a.s. Levoča. K 31.12.2011** boli na tento účel celkovo **vyčerpané prostriedky v sume 456 348,39 €** (prestavba gynekológie vrátane projektovej dokumentácie, psychiatrický pavilón, prestavba strechy patológie, plynová prípojka Poliklinika; PD diagnosticko-ambulantné centrum). **K 1.1.2012 nevyčerpaný objem** finančných prostriedkov na účte IF, vedenom v účtovníctve predstavoval **965 679,10 €**.

MsZ v Levoči **schválilo čerpanie IF bez účelu len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2011 celkovo v objeme 812 889,- €**, uznesenie MsZ č. 7/B/11 zo dňa 16.6.2011 – 84 560,- € s tým, že po refundácii nákladov projektu „**využitelnosť regionálnych hodnôt na regionálnej scéne**“, budú vrátené do IF a Uznesenie MsZ č. 15/B/27 zo dňa 27.10.2011 – 23 000,- € na kapitolu školstva s tým, že v roku 2012 budú vrátené späť do IF.

Zhrnutie pohybov účtu IF za rok 2012

Počiatkový stav k 1.1.2012	896 659,72 €
Kreditné prevody	1 203 792,28 €
Debetné prevody	1 496 659,72 €
Konečný stav 31.12.2012	603 792,28 €

Použitie finančné prostriedky IF v roku 2012 predstavovali objem 292 867,44 €, z toho **čerpanie IF na základe Uznesenia MsZ č.32/18 zo dňa 20.9.2012**, ktorým schválilo „uzavretie kúpnej zmluvy, ktorou VŠNP Levoča a.s., odpredá zrealizovanú 1. etapu technického zhodnotenia budovy Psychiatrického pavilónu za nadobúdaciú cenu **217 172,72 € s DPH**“. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu v priebehu rozpočtového v roku 2012 **boli použité finančné prostriedky v objeme 75 694,72 €**, čo bolo **povinnosťou vyporiadať do 31.12.2012**. Vzhľadom na skutočnosť, že finančné prostriedky **neboli do 31.12.2012 vrátené na účet investičného fondu** a nebolo MsZ schválené ich zapojenie do rozpočtu mesta v roku 2012, **došlo k porušeniu § 15 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z.**, kde **opatrenia na odstránenie porušenie rozpočtovej disciplíny boli prijaté MsZ v Levoči Uznesením č.40/31, ktorého účinnosť primátor pozastavil a Uznesením č.41/321 zo dňa 25.4.2012**, ktorým bolo prijaté opatrenie na odstránenie porušenia rozpočtovej disciplíny pri čerpaní IF v roku 2012: „**vrátiť v termíne do 31.12.2012 neoprávnene použité finančných prostriedkov z IF vo výške 144 714,10 € a to z prebytku bežného rozpočtu v roku 2013 priamo na investície v rámci technického zhodnotenia objektov VNŠP a.s. Levoča.**“

MsZ dňa 7.6.2012 prijalo uznesenie č. 10, ktorým sa zaviazalo účelovo použiť prostriedky z investičného fondu nasledovne: „**MsZ schvaľuje technické zhodnotenie vykonané nájomcom v zmysle čl. 7 Zmluvy o nájme v areáli VNŠP Levoča a.s. v celkovej rozpočtovanej výške maximálne do 881 000,-€**. V prípade, že majoritný akcionár spoločnosť AGEL-SK a.s. prekročí tento rozpočet, mesto Levoča nie je povinné doplatiť túto sumu a rozdiel uhradí spoločnosť AGEL-SK a.s.“. **Účtovný zostatok účtu investičného fondu je k 1.1.2012 vo výške 965 679,10 €**, záväzok preinvestovať predstavuje objem 881 000,- €, kde v roku 2012 bolo čerpané z fondu 217 172,72 €, **povinnosť čerpať IF v roku 2013 vo**

výške 663 827,28 €, pričom zostatok na bežnom účte IF k 31.12.2012 predstavuje 603 792,28 €, čo znamená zapojenie a nevrátenie finančných prostriedkov bežného účtu IF v roku 2012 v objeme 60 035,- € bez Uznesenia MsZ. Na základe vyčerpania výšky 881 000,- € **účtovný zostatok účtu investičného fondu po čerpaní prostriedkov na základe Uznesenia č.10 MZ by mal predstavovať objem 84 679,10 €**. Vrátením finančných prostriedkov z prebytku bežného rozpočtu na bežný účet investičného fondu vo výške 144 714,10 € /60 035 + 84 679,10/ bude účtovný stav na účte IF totožný so zdrojmi krytia fondu a to zostatkom na bežnom účte v peňažnom ústave.

MsZ dňa 26.4.2012 schválilo uznesením č. 37 celoročné hospodárenie mesta za rok 2011 bez výhrad, pričom vzhľadom na vykázaný schodok rozpočtu nebola realizovaná zákonná tvorba rezervného fondu. V rámci záverečného účtu bol navrhnutý prídel nepoužitých finančných prostriedkov z finančných operácií iba do IF a to vo výške 38 644,81 €, čo bolo realizované finančnou operáciou dňa 19.12.2012.

V nadväznosti na schválenie použitia prostriedkov IF vo výške 107 560,- € v roku 2011 /84 560,- + 23 000,-€/ , ktoré bolo viazané vrátením refundovaných nákladov projektov je nutné na základe zistenia v čase kontroly pohybov na účte v roku 2012 konštatovať, že záväzok vo výške 84 560,- € nebol vyrovnaný.

FOND ROZVOJA BÝVANIA (FRB)

Tvorba a použitie fondu rozvoja bývania sa riadi Štatútom a jeho dvoma doplnkami, kde sú špecifikované účely použitia prostriedkov fondu (napr. bytová výstavba, modernizácia, infraštruktúra).

MsZ v Levoči schválilo Uznesením č.18/B/16 zo dňa 20.12.2011 čerpanie fondu v objeme 27 000,- €. Uznesením č.18/B/15 20.12.2011 schválilo rozpočet na rok 2012 s čerpaním výdavkov na zhotovenie zádverí v 40 b.j.na Levočských Lúkach. Z FRB bola v súlade s účelovým určením uhradená realizácia obnovy a opravy bytov v špecifikácii:

- došlá faktúra č. 609/2012 v sume 23 911,90 € (dodávateľ Stavebná prevádzkareň, s.r.o. Levoča – zhotovenie zádverí v 40 b.j. na Levočských Lúkach).

Mesto Levoča na účte FRB vykazuje nasledovný stav:

Zostatok k 31.12.2011 a počiatočný stav k 1.1.2012:	17 652,73 €
Príjem z predaja (splátky za byty)	38 590,16 €
Výdaj: Zádverie Levočské Lúky	23 911,90 €
Poštovné	49,15 €
Zostatok k 31.12.2012	32 281,84 €

Z predložených listinných materiálov vyplýva, že vykazovaný účtovný zostatok súhlasí so stavom na bankovom výpise tohto účtu.

ZÁVER:

Kontrolnou činnosťou bolo zistené porušenie § 15 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z., pričom Uznesením MZ č.41/32 zo dňa 25.4.2013 súčasťou schvaľovania záverečného účtu mesta Levoča sú i prijaté opatrenia na vrátenie finančných prostriedkov na účet IF. Z tohto dôvodu hlavný kontrolór i napriek porušeniu zákona kontrolu, zameranú na čerpanie mimorozpočtových prostriedkov fondov mesta končí záznamom č. HK/1859/2013 zo dňa 10.5.2013, nakoľko povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov bola pred ukončením kontroly splnená.

3. Kontrola vymáhania pohľadávok – uplatňovanie § 28 zákona č. 599/2003 Z.z. o pomoci v hmotnej núdzi „osobitný príjemca“ za účelom využitia všetkých zákonných možností vymáhania dlhov voči mestu Levoča.

Cieľ kontroly:- prehodnotiť skutkový stav vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti a **využívanie inštitútu osobitného príjemcu** v nadväznosti na uplatňovanie zrážok nedoplatkov podľa jednotlivých druhov pohľadávok

Mesto Levoča sa spravuje v oblasti evidovania stavu pohľadávok platným právnym poriadkom a vlastnými zdokumentovanými postupmi. K 31.12.2012 došlo **k poklesu pohľadávok** oproti roku 2011 celkom o 89 787,90 €, avšak zohľadnením mimoriadneho príjmu na dani z nehnuteľnosti v objeme 117 514,- € a platieb za SIPO účtu 324 došlo v evidencii pohľadávok celkom k nárastu o 27 726,10 €. Pohľadávky inventarizované k 31.12.2012 predstavovali objem 1 770 569,26 €, z toho **v lehote splatnosti boli v objeme 55 615,77 €**, vytvorená opravná položka nevymožiteľných pohľadávok v účtovníctve predstavuje objem 849 711,34 €. Pohľadávky na účtoch aktív v účtovnom výkaze súvaha predstavujú objem 925 062,50 €.

Z dôvodu nárastu pohľadávok po lehote splatnosti **boli pri schvaľovaní záverečného účtu prijaté opatrenia s cieľom zintenzívniť vymáhanie pohľadávok a v súčasnosti exekútiva mesta spracovala Smernicu o vymáhaní daňových a ostatných pohľadávok.** Mesto využíva aj inštitút, ustanovený podľa § 16 ods.6,7 zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č.599/2003 Z.z.o hmotnej núdzi - osobitného príjemcu. Pohľadávky po lehote splatnosti, vznikajúce zo zmluvných vzťahov mesto vymáha na základe súdom vydaných platobných rozkazov prostredníctvom súdnych exekútorov v súlade so zákonom č.233/1995 Z.z.

Mesto Levoča má spracovanú internú Smernicu č.6/2009 o postupe a spôsobe vymáhania daňových nedoplatkov v meste Levoča, ktorá ustanovuje postup a spôsob vymáhania pohľadávok na základe zákona č.563/2009 Z.z daňový poriadok a zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch, ktorá je **v súčasnosti spracovaná aj o o vymáhanie zmluvných pohľadávok a priestupkov, na ktoré sa nevzťahuje správne konanie v zmysle zákona č.563/2009 Z.z.. V Smernici sú ustanovené postupy a vymedzený priebeh konania, určené lehoty na vykonanie jednotlivých úkonov a stanovená zodpovednosť jednotlivých oddelení za úkony.**

Mesto Levoča využíva aj možnosť znižovania dlhov voči mestu mimo exekučného konania, t.j. **uplatňovaním inštitútu osobitného príjemcu,** ktorý definuje zákona č. 599/2003 Z.z. o pomoci v hmotnej núdzi. Podľa **§ 99 ods. 4 písm. c) zákona č.563/2009 Z.z. daňovej exekúcie nepodlieha dávka v hmotnej núdzi,** príspevky k tejto dávke a jednorázová dávka v hmotnej núdzi poskytované podľa osobitného predpisu, z tohto dôvodu samospráva a ani súdny exekútor nie je oprávnený realizovať exekučné zrážky z dávky štátnej podpory. **Mesto Levoča prostredníctvom inštitútu osobitného príjemcu** a na základe dohody s dlžníkmi **realizuje čiastočné úhrady pohľadávok a to nedoplatky na miestnych daniach a poplatkoch a pohľadávky za nájomné a služby spojené s bývaním. Ku dňu výkonu kontroly bol tento inštitút využívaný v 208 individuálne posudzovaných prípadoch, pričom jeho využívanie má okrem funkcie núteného plnenie záväzkov aj motivačný a preventívny účinok.**

Zaradenie dlžníka do zoznamu osôb, ktorých príjemateľom dávky v hmotnej núdzi je mesto Levoča ako osobitný príjemca je realizované na základe evidencie pohľadávok po lehote splatnosti voči konkrétnemu subjektu. Odbor ŠSVaZ,ŠÚ je garantom výkonu činnosti. V prípade daňových pohľadávok nad 500,- € subjekt, ktorý je poberateľom dávky v hmotnej núdzi je zaradený do realizácie úhrad týchto pohľadávok prostredníctvom zákonného inštitútu. **V mesiaci júl 2012 bol realizovaný inštitút osobitného príjemcu v 83 prípadoch, v mesiaci apríl 2013 dávky v hmotnej núdzi prostredníctvom osobitného príjemcu poberalo 208 subjektov.** Plnenie dlhu dlžníkmi sa v týchto prípadoch nevykonáva ako exekučné konanie ale len so súhlasom dlžníka – t.j. dobrovoľne sa realizuje úhrada dlhu v splátkach a z tohto dôvodu realizovanie splátok prostredníctvom inštitútu osobitného

príjemcu nemôže byť predmetom internej smernice o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok.

Od zavedenia inštitútu bol príjem mesta vo forme splátok celkom za obdobie v sume 19 958,15 €, z ktorého sú pokryté pohľadávky za TKO v sume 18 272,69 € a pohľadávky na nájomnom a služby spojené s bývaním v sume 1 685,46 €. Vzhľadom na kumulované nedoplatky u poplatníkov za TKO a daň z nehnuteľností je realizovaná zrážka prioritne za TKO, po jej vyrovnaní dôjde k realizácii zrážok na miestnej dani. Na základe analýzy realizácie inštitútu osobitného príjemcu je nutné konštatovať, že u prijímateľov príspevku na bývanie ako jednej zo zložiek dávky štátnej pomoci v hmotnej núdzi je nevyhnutné prostredníctvom inštitútu osobitného príjemcu prehodnotiť zrážky miestnych daní a poplatkov a prioritne realizovať zrážky nedoplatkov na nájomnom za byty a služby spojené s bývaním a realizovať aj mesačnú splatnú platbu za nájom v mestských bytoch.

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., výkon kontrolnej činnosti je vzhľadom na nezistené nedostatky ukončený vypracovaním záznamu č. HK/ 19492/2013 zo dňa 23.5.2013.

4. Následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov na činnosť Mestskej polície v Levoči za účtovné obdobie rok 2012.

Cieľ kontroly: - preveriť hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť využitia prostriedkov rozpočtu mesta v nadväznosti na programy a ciele v oblasti zaistenia verejného poriadku a bezpečnosti ochrany občanov a ich majetku

Mestská polícia – poriadkový útvar Mesta Levoča prioritne zabezpečuje dodržiavanie verejného poriadku, chráni verejný záujem a spolupôsobí pri ochrane života, zdravia, majetku občanov a ich bezpečnosti. Útvar je verejno-právnou korporáciou bez samostatnej právnej subjektivity, ktorej zriaďovateľom je mesto Levoča na základe § 2 odst.2 zákona č.564/1991 Zb. o obecnej polícii, VZN mesta Levoča č. 27/1995 o zriadení Mestskej polície Levoča, účinné od 1.3.1996, VZN č. 6/2000 o úlohách, právach a povinnostiach Mestskej polície v Levoči zo dňa 14.10.2000. Útvar je začlenený v rámci **Organizačného poriadku Mestského úradu v Levoči v §10a).**

Mestskú políciu zriaďuje i ruší MsZ na základe VZN, tvoria ju príslušníci MsP, ktorí sú zamestnancami mesta. Poriadkový útvar vedie náčelník, ktorého na návrh primátora vymenúva a odvoláva MsZ a ktorý zodpovedá za činnosť útvaru primátorovi mesta.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE PORIADKOVÉHO ÚTVARU MSP VŠEOBECNÉ HODNOTENIE ROZPOČTOVEJ DISCIPLÍNY

Funkčná klasifik.	položka	Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Čerpanie 2011	Rozpočet 2012	Čerpanie 2012	Rozpočet 2013
03.1.		Celkom	141 210	141 454	141 011	150 296	145 723
	610	Mzdy	86 144	89 012	87 967	92 984	91 727
	620	Odvody	31 626	32 877	32 724	34 488	34 046
	630	Tovary, služby	23 440	19 565	20 320	22 824	19 950

V roku 2012 došlo k prekročeniu miezd a odvodov o 6 781,- € a celkom k prekročeniu rozpočtu o 9 285,-€, kde čerpanie výdavkov nebolo kryté príjmami ani úpravou rozpočtu k 31.12.2012. **Hlavný kontrolór kontrolnou činnosťou zistil porušenie zákona č.583/2004 Z.z., avšak vzhľadom na už prijaté opatrenia pri schvaľovaní záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012 neukladá duplicitne povinnosť prijať opatrenia.**

Takmer **85 % rozpočtu MsP tvoria mzdy a odvody, na materiálno-technické vybavenie je rozpočtovaná suma, ktorá nezohľadňuje náklady** na bežnú reprodukciu technického a materiálového vybavenia /napr.výmenu kamier, vozidla, OOPP zamestnancov/. Na základe Smernice č.4/2011 o poskytovaní OOPP a pracovných odevov útvary MsP sú posudzované riziká výkonu práce, pričom z evidencie osobná karta za zverené OOPP je evidovaný nákup v roku 2009, čo znamená, že v rokoch 2010-2013 **nedošlo k doplneniu opotrebovaných nárokovateľných OOPP**. Príslušníci MsP sú v priamom i fyzickom kontakte s občanmi a návštevníkmi mesta a pôsobia preventívne ale i represívne, v rozpočte je nutné zohľadniť aj náklady na pracovné odevy a inventár kancelárie poriadkového útvaru, kde sú vybavované stránky a to aj v záujme budovania prirodzenej autority príslušníka MsP.

HODNOTENIE VYBRANÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ ROZPOČTU MSP

S nárastom kompetencií a úloh poriadkového útvaru MsP je samospráva povinná zabezpečiť aj finančné prostriedky na ich plnenie, čo vzhľadom na pokles príjmov samospráva nie je schopná zabezpečiť v plnej výške a **rozpočet je každoročne zostavený ako reštrikčný a nazohľadňuje reálne potreby útvaru**.

Medzi povinnosti roku 2013, ktoré plynú zo zákona č.282/2002 Z.z., **mesto je povinné zriadiť karanténnu stanicu** na odchyt túlavých zvierat s dobou ich držania v karanténe 30 dní, čo znamená ďalšie výdavky spojené s prevádzkou stanice.

Kamerový systém je technicky zastaraný s výpadkom 15 - 35 % prevádzkového času /vyhodnotené záznamy obsluhy kamerového systému 8-12/2012/ a **výmena rozvodov za optické káble si vyžaduje náklad cca 10 tis.€**, čo by však zabezpečilo funkčnosť kamier pretože rozvody sú príčinou ich výpadkov, kde v roku 2011 bol z tohto dôvodu výdavok na opravu kamier vo výške 2 258 € a v roku 2012 vo výške 3 323,76 €.

VÝNOSY

MsP na základe zákona č.594/1991 Zb. a VZN č.6/2000 je poriadkovým útvarom, splnomocneným ukladať sankcie a vyberať pokuty v blokovom konaní. V roku 2012 príslušníci MsP riešili 857 priestupkov uložením blokovej pokuty s výnosom 9 640,- €, takmer 90 % predstavujú priestupky proti bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky.

HOSPODÁRNE VYUŽÍVANIE VOZIDLA A SPOTREBA PHM

Mestská polícia zabezpečuje prevádzku vozidla osobitného určenia Škoda Fabia combi zn. LE-X 051, pri používaní vozidla oprávnené osoby postupujú v zmysle internej smernice mesta o používaní služobného motorového vozidla mestskej polície č. 3/2008.

Z výsledku kontrolnej činnosti, preskúmania oprávnenosti výjazdov, počtu najazdených kilometrov a nákupu PHM nevyplynuli rozdiely, ktoré by boli nad rámec všeobecnej normy strát a odchýlok, priemerný denný jazdný výkon za všetky pracovné zmeny predstavuje cca 50 km. Žiadanky na prepravu sú schvaľované štatutárnym zástupcom mesta.

INVENTARIZÁCIA V ÚTVARE MSP

Na základe zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve bola spracovaná inventarizácia, ktorá bola schválená MsZ dňa 25.3.2013. Zistené nedostatky (chýbajúce podpisy zodpovedných osôb) boli odstránené v priebehu kontroly.

Poriadkový útvar nemá zriadenú samostatnú pokladnicu, príjem finančnej hotovosti z výberu z pokút v blokovom konaní je realizovaný príslušníkmi MsP, ktorým sú vydané prísne zúčtovateľné tlačivá. Vyúčtovanie prírastkov, úbytkov a konečný stav pokutových blokov spracúva náčelník MsP pre finančné oddelenie MsÚ. V čase kontroly evidencia obsahovala zostatok finančnej hotovosti a zoznam tlačív podľa príslušníkov MsP a počas výkonu kontroly bola zabezpečená uzamykateľná skrinka na úschovu hotovosti a tlačív.

Blokové pokuty sú uhrádzané aj v splátkach poukázkami, evidenciu vedie MsP, **ich vymáhanie bude v roku 2013 zabezpečené MsÚ prostredníctvom pripravovanej Smernice mesta o vymáhaní pohľadávok** po lehote splatnosti.

DOHODA O HMOTNEJ ZODPOVEDNOSTI ZA ZVERENÉ HODNOTY

V § 4 **Pracovného poriadku zamestnancov MsÚ** je určený okruh vedúcich zamestnancov mesta, medzi ktorých patrí aj náčelník mestskej polície. Nadväzne § 7 cit. poriadku vymedzuje okruh funkcií, ktorých výkon je podmienený uzavretím **dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty**. Vykonaním kontroly bolo zistené, že v osobných spisoch, vedených odd OaVP sa nenachádzala Dohoda o hmotnej zodpovednosti s jedným príslušníkom MsP, čo bolo okamžite odstránené v priebehu kontroly s upozornením na povinnosť zodpovedných zamestnancov dodržiavať platnú legislatívu a zdokumentované interné postupy mesta už pri nástupe zamestnanca do zamestnania.

DOHODA O ZVERENÍ MOTOROVÉHO VOZIDLA NA SLUŽOBNÉ ÚČELY

Mesto v súvislosti s prevádzkovaním služobných vozidiel vydalo v súlade so zákonom č.315/1996 Z.z. a zákonom č. 135/1961 Zb. **Smernicu mesta Levoča č.3/2008 o používaní služobného motorového vozidla MsP**, ktorá upravuje používanie vozidla osobitného určenia pre účely potrieb MsP. V zmysle **čl.8** povinnosti zamestnanca zodpovedného za prevádzku motorových vozidiel a **čl. 10** zásady pre používanie motorového vozidla **musia osoby oprávnené používať služobné motorové vozidlo mať v písomnej forme uzatvorenú „Dohodu o zverení motorového vozidla na služobné účely“**. Ku dňu výkonu kontroly boli preverené a aktualizované všetky uzatvorené „Dohody...“ s príslušníkmi MsP

Žiadanky na prepravu služobným vozidlom osobitného určenia /vozidlo MsP/ podpisuje primátor mesta vopred, čo v prípade preventívnych kontrol a rozpisu služieb je možné vopred stanoviť, avšak **pre prípady nepredvídaných skutočností by bolo vhodné toto oprávnenie kooptovať aj na náčelníka MsP a jeho zástupcu** s cieľom operatívneho riešenia úloh MsP.

ZAMESTNANCI MSP

Organizačný poriadok v prílohe obsahuje organizačnú štruktúru MsÚ, ktorá bola od 1.1.2012 rozšírená v oblasti pracovných pozícií poriadkového útvaru MsP na **1 vedúci zamestnanec a 8 zamestnancov**, t.j. náčelník MsP a 8 príslušníci MsP v pracovnom pomere.

Doplnkom č. 3 k Pracovnému poriadku zamestnancov MsÚ s účinnosťou od 1.1.2012 bola **zavedená 3-zmenná 7 dňová prevádzka MsP**, pričom pri terajšom personálnom obsadení a dodržiavaní legislatívy nie je možné zabezpečiť nepretržitý výkon služieb MsP. Pri stave 8 zamestnancov útvaru a 366 dní v roku 2012 na zabezpečenie úplnej zmennosti je potrebné odpracovať celkom 1 254,85 pracovných zmien ročne, t.j. celkom 8 784 pracovných hodín výkonu práce jedného zamestnanca ročne v trojzmennej prevádzke. Činnosť príslušníka MsP musia vykonávať vždy minimálne 2 zamestnanci v každej pracovnej zmene. **Pri 8 zamestnancoch MsP v 3-zmennej prevádzke by mal každý zamestnanec odpracovať 2196 pracovných hodín ročne, t.j. 313,71 odpracovaných dní ročne na 1 zamestnanca a celkom po zohľadnení sviatkov a dovolení to predstavuje 340 dní ročne na 1 zamestnanca** v 3 zmennej prevádzke, pričom fond pracovnej doby v roku 2012 bol 250 pracovných dní a v prepočte nie je zohľadnené čerpanie dovolení, PNS, sviatkov a pod., kde v roku 2012 len výpadok z titulu sviatkov a dovolení predstavoval u zamestnancov polície 247 pracovných dní. **Na základe analýzy a kontroly je nutné konštatovať, že na úplné pokrytie 3 zmennej prevádzky je nutné zamestnať minimálne 10-12 príslušníkov MsP. Poriadkový útvar nedokáže v súčasných podmienkach plne zabezpečiť 3 zmennú prevádzku, zmennosť je možné zabezpečiť na 80 %, čo dokumentuje aj ukazovateľ odpracovaných hodín v roku 2012 celkom v počte 15 383 hodín za zamestnancov MsP, kde**

na zabezpečenie 3 zmien je potrebných 19 040 hodín. Ako z uvedenej analýzy vyplýva, **pri počte obyvateľov mesta, demografickej skladby občanov a povinnosti samosprávy zabezpečiť verejný poriadok v meste nepretržite 24 hodín denne je personálny stav poriadkového útvaru dlhodobo podhodnotený**, na zabezpečenie činnosti v plnom rozsahu je potrebných 14 príslušníkov MsP, kde napr. v Spišskej Novej Vsi má MsP celkom 28 príslušníkov, náčelníka a 4 technicko-prevádzkových pracovníkov kamerového systému, t.j. 33 zamestnancov

Zavedením 3 zmennej prevádzky došlo i k **zákonnému zníženiu týždenného fondu pracovného času z 37,5 hodín na 35 hodín týždenne**, čo u 1 zamestnanca ročne znamená výpadok 130 hodín výkonu práce t.j. 18,57 pracovných dní, u **8 zamestnancov výpadok predstavuje 1170 hodín ročne t.j. 148,56 pracovných dní** výkonu práce.

Zavedením nočnej zmeny a prijatím 2 príslušníkov došlo v roku 2012 k zníženiu nadčasov, avšak zavedením 3-zmennej prevádzky **k mzde je vyplácaný zákonný príplatok za prácu v noci**, ktorý v roku 2012 predstavoval 1,03 €/1 hodinu výkonu nočnej práce.

ZAMESTNANCI CHRÁNENEJ DIELNE

Obsluha kamerového systému je zabezpečovaná formou „chránenej dielne“, ktorej činnosť zabezpečujú zamestnanci so zdravotným postihnutím v súlade so zákonom č.5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti, kde UPSVaR refunduje náklady na zriadenie pracoviska a náklady na mzdy a odvody. V roku **2011 MsP zamestnávala 2 zamestnancov**, od **1.5.2012** zmluvou rozšírené o **ďalšie 3 pracovné miesta**, ktoré boli obsadené na základe **výberového konania**. V čase výkonu kontroly je skutkový stav chráneného pracoviska zabezpečený v plnom počte t.j. 5 zamestnancov, ktorí obsluhujú celkom 12 kamier. V roku 2011 výdavky na mzdy a odvody predstavovali 11 006,28 €, v roku 2012 navýšením počtu zamestnancov výdavky predstavovali 21 536,15 €.

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA MSP

Predbežná finančná kontrola /ďalej v texte PFK/ v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v rámci MsÚ Levoča sa zabezpečuje na základe Smernice k zákonu č. 502/2001 Z.z. (účinná od 1.7.2004), ktorej súčasťou je aj poverovací dekrét oprávnených zamestnancov podľa § 9 cit. zákona s podpisovými vzormi zamestnancov zodpovedných za výkon PFK. Podľa **čl. III.bodu 2. Smernice o FK MsÚ Levoča, sú vedúci zamestnanci jednotlivých organizačných jednotiek a tiež aj náčelník mestskej polície – povereními zamestnancami vykonávať PFK**, čo však by malo reálne nadväzovať na poverovací dekrét jednotlivých zamestnancov s podpisovým vzorom. Kontrolou bolo zistené, že náčelník MsP Mgr. Ján Novák bol ustanovený do svojej funkcie 1.11.2011, pričom však vnútorné akty riadenia neboli kontinuálne-priebežne doplnené aj v uvedenom poverovacom dekréte na vykonávanie PFK. **Mgr. Novák podľa poverovacieho dekrétu bol oprávnený zabezpečovať PFK až od 1.5.2012, reálne však výkon PFK zabezpečoval odo dňa nástupu do funkcie**. S kooptáciou vedúcich zamestnancov je potrebné upraviť aj ich výkonné oprávnenia, vyplývajúce zo zákona a vnútorných aktov riadenia tak, aby nedochádzalo k pochybnostiam.

POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE MSP

Zákon č. 211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. v § 5 definuje povinné zverejňovanie informácií subjektov verejnej správy. Od 1. 1. 2011 je **povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok. Smernica č. 6/2010 o poskytovaní informácií v zmysle zák. č. 211/2000** v čl. IV bod 1 písm a) až f) uvádza taxatívne, zákonom určené povinnosti zverejňovania a následne v ďalších bodoch sú definované tie informácie, ktorých zverejňovanie vyplýva z iných všeobecne záväzných právnych predpisov. Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr je zabezpečované za Mesto Levoča komplexne

úradom za všetky organizačné jednotky na základe Pokynu prednostu MsÚ v Levoči č. 1/2011 a jeho doplnenia Pokynom prednostu MsÚ Levoča č. 1/2012

ZÁVER:

Kontrolnou činnosťou neboli zistené nedostatky, na ktorých nápravu je potrebné prijať účelové opatrenia, priamo vyplývajúce z kontroly. Zistené nedostatky boli odstránené buď počas kontroly alebo opatrenia boli zapracované v rozpočte na rok 2013 a schválené pri záverečnom účte mesta za rok 2012.

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti je ukončený vypracovaným záznamom č. HK/ 9463/2013 zo dňa 29.4.2013.

5. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie mesta – MŠ Predmestie

Vzhľadom k vzdaniu sa funkcie štatutárneho zástupcu predmetného školského zariadenia k 30.4.2013 kontrola nebola v plánovanom termíne započatá. Primátorom mesta bol ustanovený zamestnanec poverený riadením zariadenia do doby uskutočnenia výberového konania. **Kontrola niektorého z predškolských zariadení na území mesta bude vykonaná až v II. polroku 2013.**

6. Výkon kontroly na základe aktuálnych požiadaviek Mestského zastupiteľstva v Levoči - uznesenie MZ č. 40/66 zo dňa 25.3.2013, poslanecký návrh p. Lorka: poskytovanie informácií, dodržiavanie zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a Smernice mesta Levoča č. 6/2010 so zameraním na povinné zverejňovanie informácií.

Mesto Levoča **zverejňuje informácie v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a má spracovanú **Smernicu mesta Levoča č.6/2010** o poskytovaní informácií, ktorá v čl. IV bod 1 písm a) až f) **taxatívne uvádza** zákonom určené **povinnosti zverejňovania informácií**, v ďalších bodoch sú informácie, ktorých **zverejňovanie vyplýva z iných všeobecne záväzných právnych predpisov**. Mesto zverejňuje termíny zasadnutí MsZ s návrhom programu; návrhy VZN schválené VZN; uznesenia a zápisnice zo zasadnutí MsZ; výpisy o hlasovaní jednotlivých poslancov; rozbor hospodárskej činnosti; rozpočet mesta; záverečný účet; prevody vlastníctva.

I keď niektoré z uvedených informácií nie sú taxatívne určené zákonom na povinné zverejňovanie, **mesto Levoča** všetky citované „**informácie**“ **zverejňuje priebežne na webovej stránke mesta Levoča**. Zákon č.369/1990 Zb. ani iný právny predpis neukladá povinnosť samosprávam zverejňovať zápisnice ani uznesenia MZ - mesto Levoča tento zaužívaný spôsob zverejňovania realizuje na základe internej Smernice č.6/2010 v záujme ústretovosti a informovanosti smerom k občanom – **vychádzajúc zo skutočnosti, že rokovania MZ sú verejné**. Mesto Levoča v súlade s platnou legislatívou a aj na základe iniciatívy poslancov poskytnúť občanom relevantné informácie zverejňuje na svojej webovej stránke materiály z rokovania MZ.

Zákon č. 382/2011 Z.z. rozšíril taxatívne určené povinnosti o zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok, ktoré však v Smernici mesta č, 6/2010 neboli doplnené, Mesto Levoča zabezpečuje ich zverejňovanie v súlade s právnymi predpismi. Z dôvodu zosúladenia smerníc a pokynov s platnou legislatívou je potrebné aktualizovať a doplniť interné postupy mesta.

Kontrolór mesta pri výkone kontrolnej činnosti pravidelne preskúmava aj povinnosti verejno-právnych subjektov, uložené zákonom, medzi ktoré patrí aj zverejňovanie údajov. Počas výkonu kontrolnej činnosti boli **odkontrolované materiály návrhov VZN, ktoré boli predmetom rokovania na zasadnutí MsZ dňa 23.5.2013** a ktoré boli prerokované aj MsR. Kontrolnou činnosťou preskúmania povinného zverejňovania pripravovaných návrhov VZN mesta Levoča **na pripomienkovanie občanmi mesta neboli zistené porušenie právnych noriem. Materiál z rokovania MR** t.j.uznesenia, zápisnice z rokovaní a dochádzka členov MR **sa nezverejňujú z dôvodov, že zasadnutia MR sú neverejné**, nakoľko MR je v zmysle § 10 ods. 2 zákona č.369/1990 Z.z., stály, výkonný a poradný orgán.

Z kontrolnej činnosti na základe podrobne spracovaného prehľadu o chýbajúcich - nezverejnených dokumentoch vyplynuli určité nedostatky pri postupe zverejňovania dokumentov, ktoré sú v rozpore so **Smernicou mesta Levoča č.6/2010, ktorá však v článku IV. rozširuje „povinné zverejňovanie informácií“ nad rámec ustanovenia § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. a zároveň neustanovuje lehoty na zverejňovanie jednotlivých informácií. Z dôvodov zabezpečenia vykonateľnosti citovanej internej smernice mesta je nevyhnutné ju revidovať tak, aby bola v súlade so zákonom a jasne definovala povinnosti, ku ktorým sa exekútíva mesta dobrovoľne zaväzuje a lehoty na ich plnenie.**

Na základe § 6 zákona č.369/1990Zb. obec môže vydávať nariadenia. V zmysle § 11 ods.4 písm.g/ MZ sa uznáva na nariadeniach. Nadväzne na § 6 ods.8 cit.zákona prijaté VZN sa musí v obci vyhlásiť vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní, účinnosť nadobúda 15-tym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti. Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli je podmienkou jeho platnosti.

Na základe § 16 odst.2 písm.d/ MsÚ najmä vykonáva nariadenia, uznesenia MZ a rozhodnutia mesta, t.j. zodpovedá aj za publikovanie dokumentov, ktorých platnosť a účinnosť je viazaná na ich zverejňovanie /zmluvy, objednávky, faktúry, VZN/.

Smernica mesta Levoča č.6/2010 o poskytovaní informácií v zmysle zákona č.211/2000 Z.z., účinná od 1.6.2010, v článku IV. **Povinné zverejňovanie informácií** uvádza, že mesto Levoča zverejňuje na hromadne prístupnom mieste /internetovej stránke mesta/ a verejne prístupnom mieste spôsobom v mieste obvyklým /úradná tabuľa/ okrem iných aj tieto informácie:

g/ termín schôdzy a návrh programu zasadnutia MZ

h/ návrhy VZN v lehote ustanovenej v zákone o obecnom zriadení

i/ texty schválených a účinných VZN v lehote do siedmich dní po ich schválení v MZ

j/ uznesenie MZ a zápisnice zo zasadnutí MZ

k/ výpisy o hlasovaní jednotlivých poslancov po každom zasadnutí MZ okrem tajného hlasovania a hlasovania na neverejnom zasadnutí

l/ údaje o dochádzke poslancov MZ na jeho zasadnutí

Kontrolnou činnosťou bolo zistené oneskorené publikovanie alebo dokonca nezverejnenie schválených VZN mesta na webovej stránke mesta a úradnej tabuli mesta, čo je v rozpore s § 6 ods.8 zákona č.369/1990 Zb., napr.:

- VZN č.21/2012 a VZN č.22/2012, schválené MsZ dňa 20.12.2012 neobsahuje dátum zverejnenia a dátum zvesenia, zverejnené na webovej stránke mesta 29.1.2013

- schválené dodatky VZN mesta č.9/2010 nepublikované ani na úradnej tabuli mesta a webe

- VZN č.7/2013 a VZN mesta č.8/2013, schválené MsZ dňa 25.4.2013 neobsahuje dátum zverejnenia a dátum zvesenia, zverejnené na webovej stránke mesta 4.6.2013

Na základe nepublikovania schválených a platných VZN mesta nemohla nastať ich včasná účinnosť v súlade s § 6 ods.8 zákona č.369/1990 Zb. Schválené VZN mesta musí obsahovať v záverečných ustanoveniach okrem iného i číslo a dátum Uznesenia MsZ, ktorým bolo schválené a dátum zverejnenia a zvesenia, ktoré sú lehotou, určujúcou dátum nadobudnutia účinnosti VZN v zmysle zákona.

Mesto Levoča v **Smernici č.6/2010 v článku IV** v bode i/ zavádzajúco upravuje povinnosť zverejňovať texty schválených a účinných VZN v lehote do 7 dní po ich schválení v MZ, autor textu mal zrejme na zreteli zabezpečenie včasnosti publikovania schválených VZN mesta tak, aby ich účinnosť nastala bezodkladne po ich schválení a zverejnení a v súlade so § 6 ods.8 zákona č.369/1990 Zb.. Lehota 7 dní na publikovanie VZN v zmysle Smernice je vzhľadom na náročnosť administratívneho procesu /prideľovanie čísel Uzneseniam MsZ, poradových čísel VZN, spracovanie Uznesení MsZ a zápisnice MsZ/ neprimeraná, optimálnym riešením je predĺžiť lehotu na povinné zverejnenie schválených VZN do 10 dní od ich prijatia MsZ.

V zmysle § 16 ods.2 písm.d/ zákona č.369/1990 Zb. je MsÚ povinný schválené nariadenia vykonávať a postupovať v súlade s § 6 ods.8 cit.zákona, t.j. nariadenie vyhlásiť a po nadobudnutí účinnosti ho aplikovať v praxi a z tohto dôvodu je MsÚ povinný zabezpečiť včasnú publikáciu schválených VZN s ustanovením lehoty na publikáciu a osoby zodpovednej za publikáciu VZN mesta za MsÚ ako celok. Nie je možné preniesť zodpovednosť za normatívno-procesnú oblasť a publikovanie normatívno-právnych aktov na vedúcich jednotlivých oddelení a útvarov MsÚ vzhľadom na ich špecifické a prierezové zabezpečovanie výkonu verejnej správy.

V prípadoch nezabezpečenia publikácie má prokurátor zmysle zákona č.153/2001 Z.z. o prokuratúre možnosť **vykonávať dozor nad zachovávaním zákonnosti orgánmi verejnej správy. Prokurátor v zmysle § 21 cit.zákona vykonáva dozor nad dodržiavaním zákonov prostriedkami: protest prokurátora, upozornenie prokurátora, návrh na začatie konania pred súdom** podľa osobitného zákona. Na základe uvedených skutočností je prokurátor oprávnený zahájiť správne konanie i prostredníctvom správneho súdnictva tak, aby samospráva oprávnenia, ku ktorým je zmocnená, vykonávala v súlade s platným právnym poriadkom.

Vykonanou kontrolou bol zistený rozpor s § 13 ods.6, § 6 ods.8 a § 16 ods.2 písm.d/ zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

O výsledku kontroly bola vypracovaná **Správa č. HK/19784/2013 zo dňa 28.5.2013**, s ktorou boli oboznámení za kontrolovaný subjekt Ing. Peter Sedlačko, prednosta MsÚ a Ing. Miroslav Vilkovský, primátor mesta. Kontrolovaný subjekt bol v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. oboznámený s možnosťou podať námietky ku kontrolným zisteniam, ktorých opodstatnenosť posúdi kontrolný orgán, a následne určí povinnosť prijať nápravné opatrenia.

7. Požiadavka člena MsR, poslanca MsZ PaedDr. Jozefa Cvoligu – preveriť spôsob predkladania materiálov a zvolávanie MsR v Levoči v nadväznosti na súlad so zákonom.

Informatívne stanovisko HK k danej požiadavke **bolo poslancom MsZ predložené písomnou formou na zasadnutí MsZ dňa 23.5.2013**, pričom neboli k jeho obsahu zo strany poslancov žiadne dotazy.

C/ Správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností, petícií a podaní občanov za I. polrok 2013

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií osobitne vedenej na ÚHK, za obdobie od 1.1.2013 sú zaevidované 2 sťažnosti. Ďalších 5 obdržaných podaní po ich obsahovom posúdení nespĺňali náležitosti sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, ani náležitosti petície v zmysle 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, a preto boli tieto podania zo strany ÚHK vybavené ako bežná korešpondencia v riadnej 30 dňovej lehote.

SŤAŽNOSTI (2):

1. Podnet občana mesta, ktorý smeroval **voči spôsobe konania štatutárneho zástupcu ZŠ Š.Kluberta s poukazom na zneužívanie postavenia a neplnenie si povinností v oblasti prešetrenia úrazu spôsobeného učiteľovi žiakom školy.** Riaditeľom školy bolo predložené písomné stanovisko a doklady preukazujúce, že udalosť bola riešená v rozsahu kompetencie a v súlade s platnými právnymi predpismi. K vzniku úrazu bol predložený denný záznam v knihe úrazov spísaný v deň úrazu v súlade so zákonom č.124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonníkom práce. V nadväznosti na § 22 ods.4 zákona č.320/008 Z.z. a čl.3 bod 10 Školského poriadku bol o priestupku vykonaný pohovor so žiakom a jeho zákonným zástupcom, čo potvrdzuje Zápisnica z pohovoru so žiakom za prítomnosti triedneho učiteľa, ďalej Záznam o prerokovaní priestupku žiaka spísaný s triednym učiteľom a tiež Záznam o riešení priestupku spísaný na podnet matky žiaka. Sťažnosť bola zo strany odd. Š.SVaZ, ŠÚ prešetrená za účasti oboch sporových strán aj za účasti hlavného kontrolóra. Prešetrovaním neboli zistené žiadne porušenia právnych predpisov ani interných predpisov školy, riaditeľ školy postupoval v súlade s platným právnym poriadkom, konal v rozsahu zverených kompetencií a zákonom uložených práv a povinností, preto bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená.**

2. Podnet občana mesta, ktorý požadoval **prešetriť postup odd. IČ,ŽPaÚP,SÚ pri vybavovaní žiadosti o vydanie potvrdenia** o tom, že ulica G. Haina je miestna komunikácia, pričom jeho žiadosti nebolo zo strany mesta vyhovené. Ďalej požadoval poskytnutie záruky od mesta na opravu jeho motorového vozidla vo výške cca 600,- €, nakoľko bol označený ako vinník dopravnej nehody v tejto lokalite. Prešetrovaním bolo zistené, že MsÚ v Levoči nevedie v inventarizácii nedokončených investícií k 31.12.2012 účtovne žiadnu nevyporiadanú investíciu v tejto lokalite. **Prístupová časť na ulici G.Haina nie je k 31.12.2012 vedená v sieti miestnych komunikácií**, i keď od roku 1996 slúži ako upravené verejné priestranstvo s prístupom k rodinným domom v danej lokalite. **Táto skutočnosť** vzhľadom na katastrálne územie, vlastnícke vzťahy k pozemkom zastavaným účelovými stavbami /aj chodníkmi a komunikáciami/ **nie je ojedinelý faktický stav v meste Levoča a zosúladenie skutkového a právneho stavu si vyžaduje značné finančné prostriedky a mobilitu zamestnancov.** Uvedené **skutočnosti však nie sú v rozpore s právnym poriadkom a žiaden právny predpis neukladá vlastníkom nehnuteľnosti povinnosť a lehoty na oznamovanie ich využívania podľa druhu a účelu.** Zaradenie pozemkov do siete miestnych komunikácií podlieha správnomu konaniu s dosahom na rozpočet mesta, čo v roku 2013 nie je predmetom schváleného rozpočtu mesta. Prešetrovaním kompletnej dokumentácie nebolo zistené žiadne porušenie právnych predpisov, požadované potvrdenie zo strany oddelenia IČ nemohlo byť vydané, nakoľko by sa **nezakladalo na žiadnom právne relevantnom podklade a preto bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.**

INÉ PODANIA (5):

1. Podnet občana mesta, ktorý sa sťažoval **na svojho suseda vo veci odpratávania snehu** a požadoval od mesta zásah, aby sneh zo svojho pozemku nezasahoval do pozemku sťažovateľa. Vzhľadom k tomu, že riešenie sporu nie je v kompetencii mesta, bolo podanie postúpené Mestskej polícii za účelom prešetrovania či sa nejedná o skutkovú podstatu priestupku. Podľa následných informácií od MsP daný problém bol riešený dohovorom obidvom sporových strán bez priestupkového konania.

2. **Občan z obce Bijacovce – doručil dve podania:**

2. 1. Obsahovo rozsiahly podnet, ktorým poukazoval na jeho všeobecnú **nespokojnosť smerujúcu voči orgánom mesta Levoča, primátorovi mesta, MZ, poslancom MZ, riaditeľovi spoločnosti Lesy mesta Levoča aj členom dozornej rady v tejto spoločnosti.** Za účelom získania potrebných informácií bola na základe dožiadania primátora mesta vykonaná tématická kontrola v spol. LML s.r.o.. **Ťažba dreva v LML s.r.o. dlhodobo zaznamenáva klesajúci objem** a tým dochádza i k zníženiu požiadaviek na dopravu a manipuláciu s vyťažou drevnou hmotou. **Na základe výkonu samotnej kontroly je nutné konštatovať, že administratívna činnosť** vo veci evidencie stavu drevnej hmoty, ťažby a skladového hospodárstva v nadväznosti na mesačné fyzické inventarizácie drevnej hmoty **nevykazovala žiadne nedostatky** a bola v súlade so zákonmi, vyhláškou č.176/2011, ktorá ustanovuje povinnosť každú ťažbu zaznamenať v doklade o pôvode dreva a so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. **Obchodná spoločnosť má stanovené vnútorné metódy a formy riadenia a organizovania činnosti vo vzťahu k výrobe a odbytu,** ktoré obsahujú aj dôsledné kontrolné mechanizmy usporiadané horizontálne t.j. vychádzajúc zo systému nadriadenosti a podriadenosti zodpovedných osôb vrátane uchovanej písomnej dokumentácie a výkazníctva a z tohto dôvodu **je nutné vylúčiť akékoľvek pochybnosti o zlyhaní manažmentu obchodnej spoločnosti vo vzťahoch výroby, odbytu, riadenia a kontroly.** Preukaznosť výkazníctva a účtovníctva potvrdzujú aj stanoviská z vykonaného auditu. V čase kontroly prebiehala **verejná obchodná súťaž v LML s.r.o. na zabezpečenie prepravy a nakladania drevnej hmoty a tým bol vytvorený transparentný priestor aj pre firmu z obce Bijacovce zapojiť sa do súťaže. Rámcová zmluva uzatvorená medzi LML s.r.o. a firmou z obce Bijacovce nebola zároveň aj zmluvou o výhradnom zastúpení** a z tohto dôvodu obchodná spoločnosť bola oprávnená na základe odbytových potrieb uzatvoriť zmluvy aj s inými obchodnými partnermi. Na základe zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník nie je možné v obchodnej spoločnosti vonkajšími intervenciami a príkazmi obmedzovať kompetencie konateľa obchodnej spoločnosti pri zabezpečovaní riadneho chodu spoločnosti. V rámci vybavenia predmetného podnetu občana obce Bijacovce, bol osobitne vypracovaný aj podrobný záznam z kontroly pre primátora mesta.

2. 2. Po obdržaní písomnej odpovede tento občan obce Bijacovce doručil mestu ďalšie podanie, ktorým vyjadril nespokojnosť s jeho vybavením a z obsahu jeho listu vyplývajú hrubé urážky voči osobe a činnosti hlavného kontrolóra, avšak aj na toto podanie bolo pisateľovi zo strany ÚHK písomne odpovedané.

3. Podnet od Okresnej prokuratúry v PP, ktorá vyžiadala **stanovisko k nimi prešetrovanému anonymnému podaniu** smerujúcemu voči podnikateľskej činnosti hlavného kontrolóra mesta Levoča a jeho práceneschopnosti v mesiaci január a február. Pre informáciu uvádzame, že predmetné anonymné podanie vykazovalo zrejmé znaky

a nadväznosť ohľadne podaní od pisateľa z obce Bijacovce. HK vypracoval pre Okresnú prokuratúru kvalifikované stanovisko v rozsahu požiadaviek, vrátane zaslania dokumentácie.

4. V rámci vybavenia žiadosti občana o sprístupnenie informácii v zmysle zák. č. 211/2000 z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. – bola na základe vyhľadania dokumentácie v archívoch MsÚ vypracovaná rozsiahla **správa o petíciách v rozsahu podľa presne vyžiadaných požiadaviek za obdobie od 1.1.2003 do 31.12.2012.** Vyhodnotenie vybavenia tejto žiadosti o poskytnutie informácie bolo aj predmetom medializácie, kde mesto Levoča vybavilo podanie v termíne a v rozsahu požiadaviek žiadateľa s pozitívnym výsledkom.

5. Podnet od redaktorky denníka Korzár - ktorá oslovila ÚHK v Levoča vo veci poskytnutia informácií k pripravovanej téme do denníka ohľadne „sprístupňovania informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám“ za účelom získania informácií niekoľko spišských miest a požiadala o spracovanie dát k tejto téme aj za mesto Levoča. Zo strany ÚHK boli vyhľadané a spracované súhrnné informácie k danej tématike, ktoré boli zistené na podklade a výpisoch prostredníctvom centrálnej podateľne MsÚ. Predmetné informácie boli publikované v regionálnom denníku v rámci prehľadu doručenia a porovnania vybavovania správnych podaní v danej oblasti v regióne.

V Levoči dňa 13.6.2013

Vypracovali:

Mgr.Dana Rusnáčiková – hlavný kontrolór mesta

Anežka Zahurancová – zamestnanec ÚHK