



MESTO LEVOČA

Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 54 Levoča

PREDMET ROKOVANIA: Informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti
za II. polrok 2019

PRE: Mestské zastupiteľstvo: 20.2.2020

PREDKLADÁ: JUDr. Dana Rusnáčiková
Hlavná kontrolórka mesta

NÁVRH PREDKLADATEĽA NA UZNESENIE:

MZ berie na vedomie Informáciu o výsledkoch
kontrolnej činnosti za II. polrok 2019

SPRACOVATEĽ: JUDr. Dana Rusnáčiková, hlavná kontrolórka
JUDr. Lucia Babejová, zamestnanec ÚHK

NA VEDOMIE: primátor mesta
zástupca primátora mesta
prednosta MsÚ
právnik mesta

V Levoči dňa: 14.2.2020

INFORMÁCIA O VÝSLEDKOKH KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA II. POLROK 2019

Hlavná kontrolórka mesta (ďalej v texte HK) na základe § 18 f ods.1 písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb. z. a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného Uznesením MZ č. 6/69 dňa 20.6.2019, predkladá MZ informáciu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2019.

A/plnenie stálych úloh v I. polroku 2019

- súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2018 (UMZ č. 3/67 dňa 14.2.2019)
- stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2018, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené UMZ č. 5/48 dňa 25.4.2019,
- stanovisko k prevereniu dodržania podmienok na prijatie dlhodobého úveru, predložené MZ ako súčasť 1.úpravy rozpočtu na rok 2019, schválenej UMZ č. 3/40 dňa 14.02.2019
- správa o vybavení petície „Za čistý vzduch“ predložená MZ dňa 28.08.2019, UMZ č. 8/8
- porada o výsledkoch kontrolnej činnosti za r.2018 v rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta, porada s audítorom mesta
- účasť HK na zasadnutiach MZ, MR, MK

plnenie stálych úloh v II. polroku 2019

- stanovisko HK k rozpočtu na rok 2020 predložené ako súčasť rozpočtu, schválené UMZ č. 15/13 dňa 19.12.2019
- stanovisko k stave a vývoji dlhu mesta k 31.12.2020, predložené ako súčasť Stanoviska HK k rozpočtu na rok 2020, UZM č.15/13 dňa 19.12.2019
- porada o výsledkoch kontrolnej činnosti za r. 2019 v rozpočtových a príspevkových organizáciách a k zostaveniu účtovnej závierky k 31.12.2019, porada s audítorom
- súhrnná správa ÚHK z PKČ na I. polrok 2019 a Správa o vybavovaní sťažností a petícií, schválené UMZ č.83/9 dňa 19.9.2019
- odporúčanie z kontroly vymáhania pohľadávok a postupnosť opatrení na zlepšenie stavu zo dňa 30.1.2020
- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR, MK

B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, prerokované UMZ č.83/9 dňa 19.9.2019

1. Kontrola nakladania s verejnými zdrojmi a majetkom školy na úseku preneseného výkonu štátnej správy a v oblasti originálnych kompetencií mesta – ZŠ Š. Kluberta v Levoči

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom mesta a výdavkov na vzdelávanie. HK odporučila dodržiavať zákon o registratúre a archívoch, o finančnej kontrole, účtovníctve a e-Governente. MZ bolo informované dňa 19.9.2019.

2. Kontrola vynakladania finančných prostriedkov na zabezpečenie originálnych kompetencií v ZŠ a dodržiavanie právnych predpisov - ZŠ G. Haina v Levoči

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri zabezpečovaní originálnych kompetencií mesta v školstve a pripravenosť aplikácie zákona o dotácii na zlepšenie stravovacích návykov detí a žiakov - obedy zadarmo.

Opatrenia z kontroly vo VZN s účinnosťou k 1.9.2019. MZ bolo informované dňa 19.9.2019.

3. Účinnosť vynakladania verejných zdrojov na komunálne služby - TSML

Cieľom kontroly bola kontrola účinnosti zabezpečovania komunálnych služieb príspevkovou organizáciou TSML s cieľom revidovať poskytovanie finančných transferov na komunálne služby.

Opatrením z kontroly bol návrh na zmenu VZN mesta a cenníkov TSML a prehodnotenie zberu a likvidácie TKO. Kontrola pokračuje v roku 2020. MZ bolo informované dňa 19.9.2019.

4. Účinnosť výdavkov z rozpočtu mesta na účel integrácie marginalizovaných skupín - MsÚ Levoča

Kontrola je analyticky pripravená, nebola ukončená v r.2019 z dôvodu Poverenia na výkon kontroly MDaP, rozsah kontroly je vzhľadom na vznik nových inštitútov na úseku komunitárnych projektov a zamestnanosti marginalizovaných skupín potrebné rozšíriť.

HK plánovanú úlohu ukončí v II. polroku 2020.

5. Informatizácia územnej samosprávy - MsÚ Levoča

Cieľom bola kontrola čerpania výdavkov z rozpočtu mesta na informačné technológie, správu a údržbu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vykonávaní elektronizácie verejnej správy. Opatrenia z kontroly zapracované v postupoch riadenia úradu, postupne aplikovaná do činnosti úradu. MZ bolo informované dňa 19.9.2019.

6. Závazky a benefity mesta z členských vzťahov - MsÚ Levoča

Cieľom kontroly bolo čerpanie výdavkov z rozpočtu za členské poplatky v organizáciách, podporujúcich zastupovanie mesta a benefity. MZ v Levoči schválilo vystúpenie mesta zo ZMOSu.

MZ bolo informované dňa 19.9.2019.

7. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN mesta pri správe, vyrubovaní a vymáhaní DzNh PO

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN mesta pri správe, vyrubovaní a vymáhaní DzNh PO.

Kontrolou boli zistené nedostatky, opatrenia boli prijaté FO MsÚ 30.12.2019 (VZN).

MZ bolo informované dňa 19.9.2019

B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na II. polrok 2019

PKČ 2019/II/B/1 – Kontrola vymáhania daňových pohľadávok na MDaP

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II.polrok 2019, časť B bod 1, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28080/02843/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a Smernice č.8/2015 o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok, zisťovanie nedoplatkov a ich vymáhanie k 31.12.2018.

Ku kontrole boli predložené spisy, účty hlavnej knihy, evidencie pohľadávok a inventarizácie pohľadávok k 31.12.2018 za jednotlivé druhy a zoznam EX konaní.

Pohľadávky mesta Levoča k 31.12.2018

Administratívnu agendu, spojenú s vymáhaním daňových nedoplatkov podľa zákona č.563/2009 Zb. a zákona č.582/2004 Z.z. vedie FO MsÚ.

Ak si daňovník nesplní povinnosti a vyrubenú MDaP neuhradí ani v lehote určenej vo výzve, správca dane je povinný postupovať podľa **Smernice mesta č.8/2015 ktorá určuje postup správcu dane na úseku daňového konania a určuje postup pri vymáhaní daňových pohľadávok (osobitný príjemca alebo DEK podľa daňového poriadku alebo EK podľa exekučného poriadku. Správca dane je povinný pravidelne lustrovať spisy, robiť úkony a sledovať vymáhanie.**

Pohľadávky k 31.12.2018 predstavujú celkom 1 273 442,60 €, z toho daňové 683 334,64 € oproti r. 2017 rast o 34 626,68 €.

Pohľadávky na TKO k 31.12.2018 predstavujú 333 434, 88 €, z toho TKO FO priemerne na dlžníka 170,- € je z dôvodu nemajetnosti FO nevyplácaný v DEK, EK, inštitútom osobitného príjemcu. Zoznam obsahuje menný zoznam dlžníkov, výšku nedoplatku, záznam o DEK a EK.

V roku 2018 správca poslal výzvy neplatičom za pohľadávky na TKO PO, dani zo psa a daň za verejné priestranstvo, sankcie a pokuty nevyruboval.

V roku 2018 správca neplatičom za TKO FO nedoručoval výzvy na úhradu nedoplatkov, oproti r. 2017 pohľadávky rástli o 14 747,- €, výrub TKO FO predstavoval 238 529,51 €, úhrady 227 572,11 €, v 421 DEK bolo vymožených za r. 2015-2018 celkom 107 152,- €.

Správca MDaP ani v roku 2019 výzvy nevyhotovil a došlo k nárastu pohľadávok.

HK kontrolou zistila, že správca dane nepostupoval pri vymáhaní daňových pohľadávok v súlade s daňovým poriadkom a Smernicou mesta č.8/2015, v roku 2018 nezaslal výzvy na úhradu daňových pohľadávok, nelustroval spisy a nezabezpečil všetky úkony pre DEK.

Správa obsahuje zostatok pohľadávok k 31.12.2018 vrátane záznamu o ich splatnosti a vymáhaní.

K 31.12.2018 správca eviduje **nedoplatky na DzNh** u 486 daňovníkov **324 230,63 €**, výrub FO predstavoval 61 079,23 € a PO 303 639,20 €, **z toho pohľadávky roku 2018 predstavujú 30 547,67 €** (FO 19 917,61 € a PO 10 630,06 €). Správca v roku 2018 a 2019 nedoručil výzvy na úhradu DzNh. Pohľadávky PO do r.2016 boli vymáhané DEK i EK, ak konanie bolo hospodárne (zoznamy v spise).

Pohľadávky PO v konkurze boli prihlásené do konkurzného konania (Obchodný vestník).

Správca v roku 2018 ukončil DEK z r.2014 – 2018 (podrobne v Správe), v r.2018 nevykonal úkony na vymáhanie DzNh PO vyrubené v r. 2018 (výzvy, DEK), eviduje nedoplatky II. splátok.

HK odporúča prehodnotiť efektívnosť rozdelenia DzNh PO na splátky. HK odporúča daňovníkov informovať o termínoch plnenia daňových povinností (v LIMke, SMS, e-mailom).

Z dôvodu zníženia efektívnosti núteného vymáhania pohľadávok došlo medziročne oproti roku 2017 a 2018 k navýšeniu miestnych daní a poplatkov o 34 626,678 €.

Medziročný rast daňových pohľadávok oproti roku 2017 - 2018

Názov	Počiatkový Stav 1.1.2018	Výrub 2018	Úhrada 2018	Konečný stav 31.12.2018	Rozdiel PS-KS
TKO,úrok,pokuta	314 369,80	400 245,36	381 180,28	333 434,88	+19 065,08
Z toho: TKO	300 989,38	385 934,43	368 258,34	318 665,47	+17 676,09
TKO FO	290 323,24	242 319,18	227 572,11	305 070,31	+14 747,07
TKO PO	10 666,14	143 615,25	140 686,23	13 595,16	+ 2 929,02
DzNH	308 215,38	497 775,58	481760,33	324 230,63	+16 015,25
Z toho: FO	33 330,52	238 529,51	225 607,15	46 252,88	+12 922,36
PO	268 312,92	254 843,87	252 349,54	270 807,25	+ 2 494,33
Daň za ubytovanie	986,00	13 353,00	13 737,00	602,00	-384,00
Daň za psa	1 142,48	11 652,81	11 722,46	1 072,83	-69,65
CELKOM					+34 626,68

V roku 2018 a 2019 zmenou legislatívy (e-Government), neintegráciou IT (Datalan/Lomtec), výpadkom hardvéru a serveru a práceneschopnosťou došlo k nečinnosti a nárastu pohľadávok.

HK upozorňuje na nárast pohľadávok a povinnosť chrániť majetok a pohľadávky vymáhať. Prehľad o výbere miestnych daní a poplatkov inštitútom osobitného príjemcu za roky 2016-2019

Rok	Počet poberateľov	Nájomné	TKO	DzNH	Priestupky
2016	102	6 326,32	16 692,55	176,38	73,94
2017	71	6 661,97	11 419,71	83,49	20,00
2018	53	8 886,45	9 338,46	212,47	46,00
2019	43	8 614,36	6 642,80	17,16	11,00
Celkom 2016-2019		30 489,10	44 093,52	289,50	150,94
2018			1 517,76 (DEK)		

Osobitným príjmom bolo r.2018 vymožené od 53 dlžníkov 18 483,38 €, TKO 9 338,46 €, v r. 2019 od 43 dlžníkov 15 285,32 €, TKO 6 642,80 €. V r.2018 bolo v DEK pri 1855 dlžníkoch TKO FO vymožených 1 517,76 €.

HK hodnotí vymáhanie MDaP osobitným príjmom ako efektívne, účinné a preventívne a vykonávanie DEK ako nedostatočné až žiadne.

Správa MDaP

Obce sú zákonom č. 357/2015 Z.z. a č.583/2004 Z.z. splnomocnené vykonávať a kontrolovať správu MDaP, ktoré sú príjmom obce podľa zákona č.582/2004 Z.z., zákona č.447/2015 Z.z. a VZN. Obec rozhoduje o druhu, sadzbách, výške a vymáhaní MDaP.

Správa MDaP je zákonom č.563/2009 Z.z. a č.582/2004 Z.z. upravený postup pri vydávaní, preskúmaní a DEK. Obec je § 102 zákona č.582/2004 Z.z. splnomocnená vymáhať MDaP podľa daňového poriadku.

Obec má podľa § 4 daňového poriadku kompetenciu správcu dane a môže daň zisťovať, vyrubovať, vykonávať miestne zisťovanie, DEK a kontrolu a je povinná **postupovať podľa zásad správneho konania** § 3 daňového poriadku.

Proti rozhodnutiu správneho orgánu I. stupňa sa možno odvolať. Odvolanie vybavuje správny orgán II. stupňa najbližšie nadriadený vo vertikálnej línii a jeho rozhodnutie je konečné. Pre správu MDaP je odvolacím orgánom voči rozhodnutiam obce, ktorá je správcou dane, Finančná správa.

Predpis MDaP sa realizuje registráciou daňovníkov, podaním daňového priznania, ktorým správca dane daň zistí a platobným výmerom vyrubí.

*Mesto Levoča pri správe MDaP postupuje podľa všeobecne záväzných právnych predpisov a vydalo **Smernicu mesta na vymáhanie pohľadávok mesta.***

Elektronický výkon daňovej správy mesta Levoča

Právnické osoby a aj mesto Levoča v zmysle zákona č. 305/2013 Z.z. je od 1.1.2017 povinné vykonávať pôsobnosť elektronicky a zabezpečovať elektronické doručovanie úradných dokumentov do elektronických osobných schránok (EOS), PO doručovať rozhodnutia výhradne elektronicky.

Správca dane v roku 2018 nedoručoval rozhodnutia elektronicky, v r.2019 doručoval podania PO a FO elektronicky ak mali aktivovanú EOS, ktorú však všetky PO musia mať zriadenú.

Mesto Levoča osobitne verejným oznamom (LIMka) poučilo daňovníkov o povinnosti komunikovať s orgánmi verejnej moci elektronicky a o dôsledkoch doručenia do EOS PO.

Ustanovenie § 98 b) zákona č. 582/2004 Z. z. určuje **elektronické služby, ktoré môže obec poskytovať, ak ich ustanoví vo VZN** a zverejní na webe. Mesto sprístupnilo e-podania na úseku MDaP. V čase kontroly bola pripravovaná cez ESMAO možnosť e-podaním MDaP i uhradiť.

V roku 2018 a 2019 žiaden daňovník nepodal daňové priznanie k DzNh elektronicky, k 31.1.2020 za rok 2019 podal daňové priznanie k DzNh elektronicky jeden daňovník - PO!

HK odporúča postupovať podľa zákona o e-Governmente a daňového poriadku a vyzývať PO povinné komunikovať elektronicky aby doručovali dokumenty elektronicky.

VZN mesta na úseku MDaP (VZN č.10/2019, VZN č.20/2015, VZN č.13/2016 a VZN č.8/2017) **neobsahuje ustanovenia o poskytovaných elektronických službách.**

HK upozorňuje na §98b) zákona č.582/2004 Z.z. a povinnosť upraviť elektronické služby VZN.

Daňovník vykonáva elektronické doručovanie v súlade so zákonom č.18/2018 Z. z. (udeľuje správcovi dane informovaný súhlas na spracúvanie osobných údajov na účely MDaP).

Doručovanie platobných výmerov

Preukazné elektronické doručovanie upravuje § 30 až 35 daňového poriadku, správca môže doručovať aj zamestnancami. Doručením začína plynúť lehota na vznik pohľadávky a plnenie. V prípade nepreukázania doručenia písomnosti zaniká možnosť vymáhať pohľadávku, vzniká škoda. Mesto je povinné postupovať podľa § 8 ods.1 a § 32 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

HK z dôvodu hospodárnosti odporúča doručovať písomnosti prioritne do EOS. V r.2018 zamestnanci za odplatu doručovali písomnosti do vlastných rúk daňovníka, v r.2019 doručoval písomnosti do EOS daňovníkom, ktorí mali EOS.

Smernica o vymáhaní pohľadávok

Mesto Levoča prijalo Smernicu č.8/2015 o vymáhaní pohľadávok mesta Levoča, ktorá ustanovila postup a spôsob vymáhania daňových, majetkových a iných pohľadávok.

Správca je povinný kontrolovať vyrubenú daň, vyzvať daňovníkov k náprave a *vyrubiť pokutu.* Správca vyznačuje na rozhodnutí právoplatnosť a vykonateľnosť, po uplynutí **lehoty na zaplatenie**

zist'uje úhrady. Daňovníka vyzýva na úhradu nedoplatku do 15 dní odo dňa doručenia výzvy, po zaplatení vyrubí sankčný úrok.

Správca dane v roku 2018 a 2019 nepostupoval podľa Smernice č.8/2015, nedoručil dlžníkom výzvu, nevyruboval pokuty a sankčné úroky všetkým daňovníkom.

Daňové pohľadávky a vnútorný kontrolný systém

Správca dane je oprávnený § 36 daňového poriadku overovať správnosť evidencie a vymáhať daňové nedoplatky aj bez priamej súčinnosti daňovníka.

Správca dane v roku 2018 a 2019 administratívne ad hoc vyhl'adával a vyzýval daňovníkov na overenie správnosti daňového priznania alebo na podanie. .

§ 37 a § 44 daňového poriadku splnomocňuje správcu dane vykonať miestne zisťovanie a daňovú kontrolu (vyhl'adanie dôkazov, vstúpiť na pozemky a stavby, IT) a preveriť skutočnosti v konaní.

Správca dane nevykonal v roku 2018 a 2019 žiadne miestne zisťovanie ani daňovú kontrolu (žiadne zápisnice o tejto činnosti ani vydané poverenia pre zamestnancov na konkrétne konanie).

Správca dane § 50 daňového poriadku môže vykonať predbežné opatrenia.

Správca dane v roku 2018 a 2019 vykonal predbežné opatrenie - zaistenie daňových pohľadávok v katastri nehnuteľnosti, nevyužil jeho uplatnenie na motorové vozidlo daňovníka.

Správca dane § 52 ods.2 a 3 daňového poriadku môže zverejniť zoznam daňových dlžníkov (taxatívne určené údaje, obdobie, výška nedoplatkov, povolený odklad platenia dane alebo platenie v splátkach, úľava alebo odpustený daňový nedoplatok). Na zverejnenie zoznamu dlžníkov podľa daňového poriadku nie je potrebný súhlas podľa zákona č. 18/2018 Z.z..

Mesto pri vyrubovaní MDaP postupuje podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a VZN mesta (platenie v splátkach, odklad platenia, úľavy).

Správca dane v roku 2018 a 2019 nezverejnil zoznam daňových dlžníkov.

Vznik daňových nedoplatkov

Daňovým nedoplatkom je dlžná suma podľa § 2 písm. f) daňového poriadku, zánik upravuje § 84. Nevymožiteľná pohľadávka zaniká vydaním rozhodnutia správcou dane.

Vymáhanie pohľadávok

a) **Vymožiteľné** - preukázateľné, dlžník je identifikovaný (výzva, DEK, EX, osobitný príjemca), na premlčanie sa prihliada, ak dlžník vznesie námietku premlčania

b) **Dočasne nevymožiteľné § 83 daňového poriadku** - pohľadávky nie sú vydokladované, bezvýsledné vymáhanie, nemajetnosť dlžníka, úhrnná výška za všetky dane do 170 €

Zánik nevymožiteľnej pohľadávky mesta schvaľuje MZ v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Daňový dlžník môže vznesením námietky premlčania podľa § 85 daňového poriadku spôsobiť premlčanie pohľadávky a zánik práva vymáhať nedoplatok po 6 rokoch, vymáhanie je obmedzené 20-ročnou lehotou.

HK odporúča prijať opatrenia na odstránenie vzniku nevymožiteľných pohľadávok.

Vymáhanie daňových nedoplatkov

Správca dane je povinný zisťovať stav a vývoj daňových pohľadávok a viesť zoznam úkonov v spise i v databáze KORWIN.

HK odporúča rokovať s Datalanom - rozšíriť agendu vymáhania pohľadávok a DEK.

Obec ako správca dane je daňovým poriadkom splnomocnená vymáhať pohľadávky v DEK alebo podľa zákona č.233/1995 Z.z. exekučný poriadok prostredníctvom súdneho exekútora. Obec môže vymáhať pohľadávky inštitútom osobitného príjemcu.

Mesto vymáha daňové pohľadávky spôsobmi, upravenými všeobecne záväznými právnymi predpismi a Smernicou mesta (počet úkonov v roku 2018 bol nedostatočný a nevedol k zníženiu daňových nedoplatkov). Správca dane nemá evidenciu o úkonoch (DEK, EK, konkurzy, dedičské konanie, právny útvar), nevyhotovuje prehľad o stave v vývoji pohľadávok a úspešnosti vymáhania.

Výzvy na úhradu daňových nedoplatkov

Správca dane podľa § 80 daňového poriadku zasiela výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku, ktorý vymáha podľa § 81 zákona, premlčania doba daňovej pohľadávky je 6 rokov a správca dane je povinný v tejto lehote vyzvať daňovníka na úhradu pohľadávky, v opačnom prípade daňovník môže uplatniť námietku premlčania.

HK upozorňuje na § 80 daňového poriadku a účinky výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku. .

Záložné právo na majetok dlžníka

V súlade s § 81 daňového poriadku správca dane je oprávnený vykonať zabezpečenie daňového nedoplatku a rozhodnutím zriadiť záložné právo k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka alebo k pohľadávke daňového dlžníka (kataster nehnuteľností, evidencia motorových vozidiel).

Správca dane eviduje vykonanie záložného práva, z evidencie bez lustrácie spisu nie je zrejmé, aký úkon správca vykonal. Správca nevykonáva záložné právo na motorové vozidlo dlžníka.

Správca dane je povinný zabezpečiť vymáhanie pohľadávok mesta a ich príslušenstva, prijať opatrenia na ich zaistenie a konať v súlade s § 7 ods.2 zákona č.138/1991 Zb..

HK odporúča zabezpečiť rozšírenie softvéru o vedenie zaistovacích, zabezpečovacích úkonov a DEK v KORWIN a uzatvoriť zmluvy o súčinnosti s katastrom, dopravným inšpektorátom a bankovým registrom.

Vymáhanie dočasne nevyožiteľných pohľadávok mesta

V § 83 daňový poriadok neumožňuje správcovi dane postúpiť daňové pohľadávky na vymáhanie tretej strane. Správca dane do roku 2017 postupoval podľa Smernice č.8/2015, nevyožiteľné pohľadávky vymáhal v DEK a EK podľa zákona 233/1995 Z.z. exekučný poriadok.

Vymáhanie daňových nedoplatkov FO za TKO od nezamestnaných, sociálne odkázaných je administratívne náročné a nehospodárne, počet dlžníkov je vysoký (31.12.2018 TKO FO 1 855 dlžníkov). Neplatiči dlhodobo (od r.2002) nehradia daňové pohľadávky. Správca dane je § 88 daňového poriadku povinný zisťovať splnenie podmienky na DEK spôsobmi upravenými zákonom.

Správne konanie MDaP generuje saldo nevyožiteľných pohľadávok. Zákon č. 582/2004 Z.z. i Smernica mesta umožňujú na zabezpečenie MDaP využiť zákonný inštitút verejnoprospešnej práce.

HK odporúča využívať preventívny prostriedok - daňové nedoplatky odpracovať verejnoprospešnou prácou (najstaršie pohľadávky do r.2005, ktorým hrozí premlčanie).

TKO upravuje § 77 - 83 zákona č.582/2004 Z.z., poplatníkom je FO (aj oprávnená na území mesta užívať byt, nebytový priestor, stavbu) ...

HK odporúča poučiť správcov bytových domov a vlastníkov bytov a uverejniť oznam v LIMke o povinnosti nájomníkov bytov a užívateľov nebytových priestorov registrovať sa za platiteľa poplatku TKO, v opačnom prípade náklady za tieto osoby solidárne znášajú ostatní poplatníci TKO.

Poplatníci (príslušníci rodiny) sa môžu dohodnúť o odvedení poplatku určeným platiteľom. Skutočnosť spôsobuje rast pohľadávok TKO FO a práve sociálny status dohodou určeného poplatníka obmedzuje vymáhanie poplatku (nedoplatky od r.2002 za viac osôb).

HK odporúča vyzvať poplatníka a FO staršie ako 18 rokov, za ktoré sa mu dohodou vyrubuje TKO na poskytnutie súčinnosti pri úhrade prípadne vykonanie zmeny v osobe poplatníka.

Daňové exekučné konanie (DEK)

DEK upravuje daňový poriadok. DEK správca dane z úradnej moci vymáha daňový nedoplatok a vyzýva daňového dlžníka na poskytnutie súčinnosti. V súlade s § 67 i poskytovatelia finančných služieb (banky) poskytujú informácie správcovi dane.

Exekučným titulom je vykonateľné rozhodnutie správcu dane. DEK začína vydaním rozhodnutia o začatí daňovej exekúcie (ďalej len DEX), dlžníkovi sa nedoručuje. Správca dane § 91 doručuje daňovú exekučnú výzvu na zaplatenie nedoplatku s poučením o možnosti vykoť DEX vydaním exekučného príkazu na majetok dlžníka.

Ustanovenie § 98 daňového poriadku určuje spôsoby vykonávanie DEX.

HK odporúča zriadiť správcovi dane prístup do elektronických registrov napr. CRIFF credit, IRIS SH, Ústredie SP cez portál Over si, Kataster portál za účelom umožňujúcim vstup, nahliadanie,

získanie rozhrania na lustráciu dlžníkov a zabezpečovanie úkonov elektronicky, online, okamžitým získaním dát napr. o zostatku na účte, blokácii vozidla a iné..

V roku 2015-2017 mesto Levoča vymáhalo pohľadávky na TKO v DEK, nevyhovené pohľadávky od 300,- € boli postúpené na vymáhanie súdному exekútorovi.

HK odporúča doplniť softvérový modul o evidovanie úkonov v DEK, možnosť zľúčiť nedoplatky do jedného DEK, aktuálne priradzovať platby do 5 dní o prijatia.

Správca dane (i mesto) vykonáva DEX voči PO výhradne elektronicky (povinnosť mať zriadenú EOS) a voči FO ktoré majú aktívnu EOS koná tiež v elektronickej forme.

Daňové subjekty boli o zákonnej povinnosti aktivovania EOS poučení v LIMKe.

Do EOS správca dane doručuje písomnosti - i príkaz na vykonanie DEX, v prípade neaktivovania EOS platí fikcia doručenia návrhu na vykonanie DEX.

HK odporúča postupovať v súlade s daňovým poriadkom, prioritne zabezpečiť efektívny a hospodárny výkon DEX v elektronickej forme do EOS, získaním elektronicky dostupných dát z registrov verejného a bankového sektora.

HK odporúča rozšíriť softvér o evidenciu úkonov v DEK a uložiť povinnosť správcovi dane pravidelne poskytovať exekutíve mesta informácie o počte vykonaných úkonov v DEK.

Opravné položky k pohľadávkam

Aplikovaním zásady opatrnosti § 25 a 26 zákona č.431/2002 Z.z. správca dane je povinný pri účtovaní brať na zreteľ riziká a tvoriť opravné položky. **Mesto Levoča má prijatú Smernicu č. 2/2010 Zásady tvorby, použitia, účtovania a vykazovania o opravných položiek.**

Dedičské konanie a prihlásenie pohľadávok

Správca dane nemá zákonné možnosti dozvedieť sa o úmrtí dlžníka, ak ho neupovedomia dediči a **má možnosť prihlásiť pohľadávky do dedičského konania.** Správca dane môže vymáhať daňové nedoplatky od dediča, ak ich po skončení dedičského konania dobrovoľne nezaplatil, je oprávnený vykonať voči dedičom DEX aj na ich vlastný majetok. Zákon upravuje zánik daňového nedoplatku a zastavenie daňového konania rozhodnutím správcu dane, ktoré sa nedoručuje.

HK odporúča vykonať opatrenia na zabezpečenie včasného prihlasovania pohľadávok do dedičského konania, vyhotoviť zoznam prihlásených pohľadávok a daňové pohľadávky vymáhať..

Konkurz a reštrukturalizácia a oddĺženie - prihlásenie pohľadávok

Zákon č. 7/2005 Z.z. upravuje riešenie úpadku dlžníka speňaním majetku a kolektívnym alebo postupným uspokojením veriteľov dlžníka spôsobom dohodnutým v reštrukturalizačnom pláne. Zákon upravuje aj riešenie hroziaceho úpadku dlžníka a oddĺženie FO.

MS SR vedie register úpadcov, poskytuje výpisy z registra, evidenciu o začatých konaniach v Obchodnom vestníku, zoznam je denne aktualizovaný. V konaní rozhodujú konkurzné súdy. Správca dane je povinný daňové pohľadávky podľa § 28 prihlásiť do konkurzu, podľa § 121 prihlásiť do reštrukturalizácie alebo podľa § 166 a) žiadať o uspokojenie pohľadávok oddĺženej FO.

Podľa § 83 daňového poriadku je správca dane povinný daňové pohľadávky oddĺženej FO evidovať medzi dočasne nevyhoviteľnými pohľadávkami a zverejniť podľa § 52 ods.2 zákona. Vykonaním oddĺžovacieho konkurzu "osobného bankrotu FO" sa konanie zo zákona ukončuje, dlžník je povinný oznámiť v OV že je v konkurze. Správca dane je oprávnený určiť a rozhodnúť, ktoré pohľadávky do oddĺženia nepatria.

Mesto Levoča má zabezpečené poskytovanie údajov o konkurzoch a zmenách v registroch.

HK odporúča prelustrovať daňových dlžníkov FO, platobne neschopných a oprávnených domáhať sa oddĺženia konkurzom alebo splátkovým kalendárom ak vyhlásenie osobného bankrotu hraničí s istotou.

Exekučné konanie vedené súdnym exekútorom (EK)

Daňové pohľadávky je správca dane v zmysle Smernice mesta povinný vymáhať v EK podľa zákona č. 233/1995 Z.z.. Od 1.4.2017 musia PO (t.j.mesto Levoča) podávať návrhy na vykonanie EK na príslušný EX súd v Banskej Bystrici výhradne elektronicky.

*Mesto zabezpečuje podania v EK prostredníctvom advokátskej kancelárie. HK odporúča **prijat' opatrenie a zabezpečiť komunikáciu mesta s exekútorom a súdmi výhradne elektronicky.***

V roku 2015-2017 daňové nedoplatky mesta TKO nad 300,- € boli postúpené na EK. K 1.1.2020 je novelou zákona umožnené „EX staré dva a viac rokov“, v ktorých nebolo za posledných 18 mesiacov vymožených viac ako 15,- € zastaviť. O zastavení EX súdny exekútor upovedomí oprávneného, ktorý hradí paušálne trovy „starej exekúcie“ určené v § 6 zákona vo výške 35,- € za každú EX. Táto exekúcia nie je premlčaná, správca dane jej vymáhanie pozastavuje a je do 12 mesiacov povinný vykonať úkony na jej zabezpečenie.

*HK odporúča vzhľadom na zmenu exekučného poriadku **podávať návrhy na vykonanie EK s prihliadnutím na hospodárnosť konania a povinnosť oprávneného platiť paušálne trovy.***

Súdny exekútor je povinný poskytnúť oprávnenému informácie a stave EK a úspešnosti. Správca dane je povinný k inventarizácii predkladať informáciu o stave EK.

*HK odporúča **monitorovať a vyhotovovať zoznam EK, evidovať stav pohľadávok, získať prehľad o reálnom stave a úspešnosti EK, vykonávaných podľa exekučného poriadku.***

Správca dane je povinný poskytnúť súčinnosť súdnemu exekútorovi v EK, oznamovať prijatie platby nad 5,- € do 5 kalendárnych dní od zaplatenia v záujme presunu platieb povinným z EK.

Oznamovanie prijatia platieb správcu dane mesta nevykonáva v súlade s exekučným poriadkom, čím dochádza k duplicitnému nútenému výkonu v EK (platby správcovi dane aj súdnemu exekútorovi).

Vymáhanie majetkových pohľadávok

Mesto Levoča pri vymáhaní majetkových pohľadávok postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a Smernicou mesta, na pohľadávky po lehote splatnosti využíva všetky ustanovené inštitúty (upomienky, výzvy, zaisťovacie úkony a iné).

Orgány mesta (MR a MZ) schvaľujú uzatvorenie splátkových kalendárov na majetkové pohľadávky.

Vo výkazníctve k 31.12.2018 saldo pohľadávok tvoria najmä príjmy z nájmov bytov a nebytových priestorov a služieb spojených s nájmom za obdobie 1-12/2018, ktoré správca dane za príslušný kalendárny rok kumuluje a vyúčtovanie je povinný vyhotoviť v súlade so zákonom ročne, najneskôr k 31.5.nasledujúceho kalendárneho roka. Z tohto dôvodu je vo výkazníctve vedený vysoký stav pohľadávok, ktoré sú v lehote splatnosti a vyúčtovania.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenia z kontroly

*HK dňa 30.1.2020 v nadväznosti na nedostatky z kontroly pri vymáhaní daňových pohľadávok vypracovala **Odporúčania na vymáhanie daňových nedoplatkov s cieľom ich bezprostredného zabezpečenia v záujme zníženia objemu daňových pohľadávok po lehote splatnosti. Opatrenia na odstránenie nedostatkov z kontroly sú v čase ukončenia kontroly zabezpečované exekútiou mesta.***

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č. UHK/03019/00168/2020/MRUS dňa 7.2.2020 zaslaná povinnej osobe v súlade s § 22 ods. 6 zákona Mgr. Kamenický – vedúci FO MsÚ Levoča.

PKČ 2019/II/B/2 – Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II. polrok 2019, časť B bod 2, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28082/02844/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN č.22/2015 v VZN č.5/2017, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových FP pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania - kontrola dodržiavania podmienok na poskytnutie dotácie – účelnosť a hospodárnosť čerpania verejných zdrojov.

Ku kontrole poskytnutých účelových dotácií za rok 2018 bola predložená dokumentácia v spisoch FO MsÚ a informácie z verejne prístupných registrov.

VZN mesta boli prijaté v súlade s § 6 ods. 1, § 11 ods. 4 písm. g/ zákona č. 369/1990 Zb. a v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z. z..

Právny nárok na poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta

Podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu obce upravuje **§ 7 zákon č. 583/2004 Z.z.**, podľa § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. poskytnutím dotácií nemožno zvyšovať celkový dlh mesta.

VZN mesta určujú podmienky pridelovania účelových finančných prostriedkov v oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania. V roku 2018 mesto pri pridelovaní dotácií z rozpočtu mesta postupovalo podľa VZN platných a účinných k 31.12.2018.

Predmetom kontroly bola efektívnosť a hospodárnosti pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v roku 2018, na konanie sa vzťahovalo platné a účinné VZN mesta č.22/2015 v znení dodatku VZN mesta č.5/2017.

Kontrolou bolo zistené, že mesto pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta postupuje podľa všeobecne záväzného právneho predpisu a VZN mesta.

V súlade s **§ 4 ods.3 písm. h)** zákona č.369/1990 Zb. obec utvára podmienky na **zabezpečovanie kultúry, záujmovej, umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu** a je zákonom splnomocnená poskytnúť dotáciu FO podnikateľom a PO na určený účel. V súlade s **§ 4 ods.3 písm. p)** zákona č.369/1990 Zb. obec plní **úlohy na úseku sociálnej pomoci a sociálnej starostlivosti**.

V zmysle zákona č.583/2004 Z. z. je mesto povinné finančné prostriedky rozpočtovať, podľa § 11 ods.4 písm. b) zákona č.369/1990 Zb. rozpočet a jeho zmeny schvaľuje MZ. V súlade s § 4 VZN č.22/2015 objem FP na dotácie schvaľuje MZ v rámci rozpočtu a jeho úprav.

Mesto Levoča vyčlenilo v rozpočte na r.2018 FP na poskytnutie nenávratných dotácií podľa účelu použitia. Prijímateľ je povinný v termíne predložiť vyúčtovanie a preukázať účel použitia.

V zmysle § 4 VZN mesta a v súlade so Štatútom mesta dotácie vyčlenené v rozpočte schvaľuje po prerokovaní v príslušnej komisii, zriadenej pri MZ primátor mesta a MZ.

Dotácie v r.2018 boli poskytnuté na účel, určený všeobecne záväznými právnymi predpismi, VZN mesta a špecifikovaný v predmete zmluvy s prijímateľom dotácie.

Rozpočet mesta na rok 2018 a skutočné čerpanie na účelové dotácie

UMZ č.33/10-14 14.12.2017 schválilo rozpočet mesta na rok 2018, v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. upravený 7 rozpočtovými opatreniami schválenými UMZ.

Prehľad skutočného čerpania rozpočtu podľa oblasti jej použitia k 31.12.2018

	Rozpočet	Rozpočet po úprave	Skutočnosť
Šport	97 470	107 470	102 280
Kultúra	19 000	19 000	17 900
Náboženské služby	3 000	3 000	0
Sociálne služby	1 000	2 000	2 970
Požiarňa ochrana	2 000	2 000	600
Celkom	122 470	133 470	123 750

Výdavky rozpočtu boli schválené v objeme 133 470,- €, skutočné čerpanie 123 750,- €, plnenie na 92,71 %. V kapitole šport nedošlo k čerpaniu rozpočtu z dôvodov nenaplnenia počtu hodín využívania športovísk TSML a čerpaním dotácií z rezervy primátora na 6,73 % (rozpočet 10%). V oblasti kultúry bol rozpočet na dotácie čerpaný v súlade s rozpočtom a UMZ. Dotácie z rezervy primátora boli čerpané len na 2,23 %, z plánovanej 10 %. V sociálnej oblasti došlo k prekročeniu rozpočtu o 970,- €, t.j. o 13,06 %. Kompetencia poskytnúť sociálnu pomoc bola určená priamo primátorovi z dôvodov naliehavosti.

Rozpočítané FP určené na poskytnutie dotácií v roku 2018 neboli prekročené.

Poskytovanie dotácií a ich vyúčtovanie 2011 - 2018

<i>Rozpočet Skutočnosť</i>	2011 R/S	2012 R/S	2013 R/S	2014 R/S	2015 R/S	2016 R/S	2017 R/S	2018 R/S
Šport	60 500 60 450	60 500 44 399	50 000 49 200	54 000 56 398	43 000 43 002	97 470 90 283	108470 101647	107 470 102 280
Kultúra	14 348 13 551,75	12 000 11 060	10 000 9 650	10 000 9 300	11 000 10 889	19 000 19 000	13 000 13 000	19 000 17 900
Nábož. iné služby	3 000 3 502	3 000 2 296	3 000 4 370	3 000 4 586	3 000 1 750	2 500 0	0 0	3000
Sociálna oblasť						2 000 2 268	2 000 2 590	2 000 2 970
Požiar ochrana	1 900 600	1 700 600	1 500 1 230	1 500 600	600 600	0 300	2 000 470	2000 600
Cestovný ruch					2 000 2 000	0 0	0 0	
Celkom	79 748 78 103,75	77 200 58 355,10	64 500 64 450	68 500 70 884	59 600 58 241,50	120 970 111 851,5	125 470 117 707	133 470 123 750

VZN č. 22/2015 došlo k zmene metodiky rozpočtovania dotácií a od r.2016 sú predmetom i zmluvy na **nepriame dotácie** - za používanie športovísk.

Porovnanie rozpočtu a skutočnosti podľa kapitol vrátane dotácií z rezervy primátora:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018 (po úpravách)	Skutočné čerpanie 2018	Určené % na rezervu PM	Dotácie z rezervy primátora v eurách	Dotácie z rezervy PM v % z rozpočtovanej kapitoly (k priamym dotáciám)
Šport, tel.vých -z toho priame - nepriame	107 470	102 280 50 002 52 278	10%	3 370	6,73 %
Kultúra oblasť	19 000	17 900	10%	400	2,23 %
Sociálne	2 000	2 970	60%	2 170	73,06 %
Požiar ochr.	2 000	470		-	-
CELKOM -priame -nepriame	133 470	123 750 64 697 52 278			

Žiadosti o poskytnutie dotácií boli registrované v podateľni, vedúci oddelení ich predložia na prerokovanie v MK, MR a MZ. Po schválení dotácie exekutíva vyhotoví **Zmluvu o poskytnutí dotácie** a zabezpečí vykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej v texte „ZFK“). Zmluvy, doklady o ZFK UMR a UMZ alebo Rozhodnutie primátora sú predkladané FO na úhradu.

Zodpovední zamestnanci zodpovedajú za účelné poskytnutie dotácie a signovaním potvrdzujú vyúčtovanie na tlačive v termíne, najneskôr však do 15.1. nasledujúceho roka.

Zmluvy stanovujú prijímateľovi **povinnosť predložiť originál účtovné doklady k nahliadnutiu a vykonaniu** a odsúhlaseniu 10 % spolufinancovania, ktoré vykoná správca kapitoly formulári „Administratívnu finančnú kontrolu“ (ďalej len „AFK“).

HK odporúča pri vykonávaní AFK v správe uvádzať špecifikáciu verifikovaných dokladov.

Každý spis o čerpaní dotácií obsahoval žiadosť, zmluvu a ZFK, vyúčtovanie a AFK.

Kontrolné zistenia

Žiadosti prijímateľov - § 2 ods. 2 VZN č. 22/2015 o dotáciu môže požiadať FO - podnikateľ alebo PO žiadosťou vrátane určených príloh do 30.11. kalendárneho roka, ktorý predchádza roku poskytnutia dotácie.

V nadväznosti na **zákon o e-Governmente** príslušné registrové orgány verejnej moci sú povinné vyhotovovať na vyžiadanie výpis z registra subjektov.

HK odporúča upraviť VZN mesta vzhľadom na skutočnosť, že registrový orgán bude prostredníctvom služby IOMO vydávať výpisy z registrov.

V spisových obaloch k jednotlivým dotáciám sú uložené prílohy k žiadosti.

Dokladovanie trestnej bezúhonnosti právnickej osoby

V súlade s § 7 ods.7 a § 8 ods.8 zákona č. 583/2004 Z.z. a § 2 VZN mesta č. 5/2017 žiadateľ je povinný predkladať výpis z registra trestov PO. *Kontrolou neboli zistené nedostatky*

Predkladanie čestných vyhlásení prijímateľov dotácie

Žiadosti o dotáciu predkladajú žiadatelia do 30.11. bežného roka. Žiadosti o dotácie z rezervy primátora možno predkladať celoročne, objem finančných zdrojov je limitovaný.

Dotáciu v súlade s § 2 ods.6 VZN č.22/2015 nemožno poskytnúť žiadateľovi, voči ktorému je vedené EK, je v likvidácii, má nedoplatok voči mestu, čo prehlasuje v čestnom vyhlásení.

HK odporúča upraviť VZN mesta a doplniť vyhlásenie žiadateľa, že ku dňu podania žiadosti nie je dlžníkom mesta a ním zriadených organizácií.

Dokladovanie spolufinancovania projektu prijímateľom

Prijímateľ dotácie je § 2 ods. 4 VZN mesta č. 22/2015 povinný spolufinancovať činnosť minimálne vo výške 10% z dotácie a dokladovať pri AFK.

Kontrolou bolo zistené, že 6 prijímateľov pri vyúčtovaní dotácie nezdokladovalo mieru spolufinancovania projektu vo výške 10 %. HK vyhodnocuje ustanovenie VZN o výške spolufinancovania ako neprímerané prísne kritérium a odporúča VZN upraviť.

Účel použitia dotácie

V § 2 ods. 8 VZN mesta č.22/2015 určuje na aký účel dotáciu nemožno použiť, pri zúčtovaných dotáciách r. 2018 neboli zistené nedostatky.

HK môže vykonať kontrolu dotácií na základe § 18d) zákona o obecnom zriadení, schválením UMZ a Plánu kontrolnej činnosti.

V prípade, ak bude kontrolou preukázané, že dotácia bola použitá v rozpore s účelom Zmluvy o poskytnutí dotácie, VZN a všeobecne záväzným právnym predpisom, je mesto oprávnené v správnom konaní podľa § 31 ods.10 zákona č.523/2004 Z.z. rozhodnúť o povinnosti vrátiť neúčelne použité finančné prostriedky a následne ich vymáhať podľa § 71 ods.1 zákona č. 71/1967 Zb.

Dotácie v oblasti sociálnej pomoci

Pri zúčtovaní dotácií v sociálnej oblasti v súlade s § 3 ods.4 zákona o obecnom zriadení bolo preukázané čerpanie zdrojov na nevyhnutnú sociálnu pomoc a podporu.

Zodpovední zamestnanci boli poučení o povinnosti ochrany osobných údajov FO.

Lehota na predloženie vyúčtovania poskytnutej dotácie

VZN taxatívne určili povinnosti pre žiadateľov a stanovili lehoty na predloženie vyúčtovania. Dotácie v roku 2018 boli vyúčtované v lehote § 6 ods.2 písm.a) VZN.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Prehľad poskytnutých dotácií v roku 2018

Spisový obal: Poskytnutie dotácie, rok 2018, časť I., II. a III. Obsahuje žiadosť o poskytnutie dotácie, prílohy, Rozhodnutie primátora o poskytnutí dotácie alebo UMZ, UMR o schválení, Zmluvu, ZFK, Vyúčtovanie a AFK.

Podrobný rozpis prijímateľov je uvedený ako povinná príloha Záverečného účtu za rok 2018, v spisových obaloch i v Správe z kontroly.

Skryté dotácie na poskytnutie športovísk

Športové kluby, využívajúce mestské športoviská majú uzavreté zmluvy na užívanie športoviska TSML a ZŠ Kluberta. Súčasťou je nájomná zmluva. Výška nájmu je určená cenníkom, schváleným UMZ dňa 17.12.2015.

V roku 2018 bolo UMZ č.34/53 zo dňa 15.2.2018 schválené pridelenie dotácie na prenájom športoviska v súlade s § 14 ods.3 VZN 22/2015 na šport:

- FK	rozpočet	27 170,- €	skutočnosť	24 200,- €
- HK Slovan		11 100,- €		11 100,- €
- BK Sl.orol		16 500,- €		16 500,- €

a rozhodnutím zástupkyne primátora mesta č.25/60 dňa 6.2.2018 dotácia na prenájom športoviska (telocvičňa ZŠ Kluberta) pre TJ Javorinka

- TJ Javorinka 1 000,- € skutočnosť 478,- €

Schválené poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta

Rozhodnutím zástupkyne primátora a UMR a UMZ boli v r.2018 schválené dotácie z rozpočtu.

a) *Hlavný kontrolór zo zistení z kontroly poskytnutia dotácií odporúča:*

- k faktúre za prenájom športovísk uvádzať počet športovcov (dotovanie individuálna príprava, mzdové a prevádzkové náklady správcu športovísk, podpora detí a mládeže)
HK pri kontrole dotácií v r.2020 vykoná kontrolu využiteľnosti prenajatých športovísk
- predkladať ako súčasť vyúčtovania plagát, fotodokumentáciu, pozvánku, zoznam pozvaných alebo Prezenčnú listinu (v r.2018 má prezenčnú listinu SPOSA, OZ Levočan, XC)
HK odporúča preukázne dokladovať uskutočnenia akcie alebo projektu
- pri individuálnych športoch evidovať členov ŠK s bydliskom v Levoči alebo vyvíjajúcim činnosť a reprezentujúcim mesto Levoča (napr. lyžiarske kluby)
HK odporúča prioritne podporovať športovcov so vzťahom k mestu
- vo vyúčtovaní a AFK požadovať matematické sčítanie predložených položiek z dôvodu hospodárnosti konania
- z dôvodu formálnych nedostatkov pri výkone ZFK a AFK aktualizovať Smernicu mesta o finančnej kontrole (k 1.1.2020 aktualizovaná)
- opravy zrejmych omylov uvádzať preukázne a vierohodne, nepoužívať ceruzu
- aktualizovať VZN mesta, v nadväznosti na e-Government, spolufinancovania

Poskytnutie dotácie v priamej pôsobnosti primátora mesta

Dotácie z „rezervy primátora“ sú upravené vo VZN, ich výška je určená v % z rozpočtu.

Primátor vydáva **Rozhodnutie primátora**, ktorým prideliť dotáciu prijímateľovi. **Výška ani limity nie sú určené VZN.**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že dotácie, pridelené v právomoci primátora boli v kapitole šport plnené na 6,73 % oproti rozpočtovaným 10 % a v kapitole kultúra na 2,23 % oproti rozpočtovaným 10 %.

K prekročeniu došlo v sociálnej oblasti, kde má primátor mesta vo svojej pôsobnosti v nadväznosti na § 10 odst.1, k bodu a) VZN č.22/2015 vyčlenených 60 % rozpočtovanej položky, čerpanie bolo 73,06 %. Sociálnu pomoc nemožno stotožňovať so štátnou sociálnou pomocou ani štátnou sociálnou podporou, ktoré sú ustanovené v osobitných zákonoch.

Vzhľadom na rozpočet a VZN mesta v roku 2018 nedošlo k prekročeniu kapitoly rozpočtu na dotácie. HK neklasifikuje prekročenie v položkách rozpočtu ako porušenie z dôvodu splnomocnenia v zákone schváliť rozpočtové opatrenia v súlade s § 14 ods.2 písm.a) zákona č.583/2004 Z.z

Finančná kontrola

Zákon č. 357/2015 Z. z. určuje podmienky výkonu FK. Mesto vykonáva § 7 zákona ZFK vyhotovením krycieho listu alebo odtlačkom pečiatky. Zodpovední zamestnanci za ZFK sú v zmysle § 8 zákona povinní vykonať AFK. Účelom AFK je zaznamenať hodnotenie účinnosti výdavkov rozpočtu mesta a súlad so zmluvou. AFK správca kapitoly overuje a posudzuje činnosť prijímateľa, za porušenie zákona, VZN a zmluvy možno podľa § 7 VZN uložiť sankciu v podobe obmedzení alebo zákazu čerpania dotácií z rozpočtu mesta.

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky vykonávania AFK, odstránené počas vykonávania kontroly (bez dátumu, zrejme omyly v písaní).

HK odporúča v AFK špecifikovať, ktoré doklady správca kapitoly verifikoval.

HK odporučil aktualizovať Smernicu mesta o finančnej kontrole - aktualizovaná k 1.1.2020.

Povinné zverejňovanie zmlúv

Podľa novely zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. je mesto povinnou osobou a je povinné zverejňovať zmluvy podľa zákona č. 546/2010 Z. z. a zákona č.40/1964 Zb., zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zmluvy sú zverejnené, nedostatky zistené neboli.

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č.UHK/03025/00172/2020/MRUS , zaslaná povinnej osobe v súlade s § 22 ods. 6 zákona Mgr.Kamenický – vedúci FO MsÚ dňa 7.2.2020.

PKČ 2019/II/B/3 – kontrola evidencie, spravovania, vyrad'ovania a likvidácie majetku, inventarizácia majetku rozpočtovej organizácie - ZŠ Francisciho

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II. polrok 2019, časť B bod 3, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28038/02836/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN mesta Levoča a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča pri správe majetku mesta, jeho evidovaní, účtovaní a vyrad'ovaní v nadväznosti na výsledky inventarizácie majetku rozpočtovej organizácie.

Ku kontrole bola predložená vyžiadaná originál dokumentácia o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018, nadväznosti na účtovníctvo a výkazníctvo.

Inventarizácia majetku a záväzkov ZŠ Francisciho k 31.12.2018

Mesto Levoča má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti ZŠ J. Francisciho v Levoči, rozpočtovú organizáciu ktorá samostatne hospodári s majetkom, zvereným do správy v súlade so zákonom č.138/1991 Zb. a s majetkom, obstaraným vlastnou činnosťou.

Riaditeľka školy v súlade s Príkazom primátora mesta a zákonom č.431/2002 Z.z. vydala Interný príkaz na vykonanie inventarizácie k 31.10.2018 a k 31.12.2018 a menovala Ústrednú inventarizačnú komisiu, Dielčie inventarizačné komisie a Vyrad'ovaciu komisiu.

K inventarizácii majetku a záväzkov boli prizvaní dvaja zástupcovia zriaďovateľa.

V súlade s § 29 – 30 zákona č.431/2002 Z.z. je každá účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu.

ZŠ Francisciho v Levoči inventarizuje *každoročne v termínoch:*

- majetok a zásoby ku dňu 31.10.príslušného kalendárneho roka
- dokladovú inventarizáciu a finančné prostriedky k 31.12.príslušného kalendárneho roka

1. Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.10.2018 a k 31.12.2018

1.1. Inventarizácia majetku mesta v správe ZŠ Francisciho

ZŠ Francisciho eviduje v účtovníctve majetok mesta, zverený do správy na základe § 6a ods.1 písm.a) zákona č. 138/1991 Zb. napr. budovu školy, pozemky.

Rozpočtová organizácia vykonáva inventarizáciu na základe Príkazu primátora na vykonanie inventarizácie a Rozhodnutia riaditeľa školy.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ Francisciho vykonala k 31.10.2018 a k 31.12.2018 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov preukazne a o jej priebehu vypracovala dokumentáciu.

1.2. Evidovanie delimitovaného majetku v správe ZŠ

Delimitáciu majetku mesta organizáciám v priamej zriaďovateľskej pôsobnosti upravuje zákon č.138/1991 Zb., zákon č.583/2004 Z.z. a Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča.

ZŠ delimitovaný majetok eviduje vo vstupnej cene vrátane oprávok, je povinná ho odpisovať vo výške mesačných odpisov, určených zriaďovateľom v odpisovom pláne.

Zriaďovateľ vedie delimitovaný majetok v obstarávacej cene na podsúvahových účtoch

Kontrolou bolo preverené, že ZŠ inventarizovala i majetok zverený zriaďovateľom do správy.

1.3. Konsolidovaná účtovná závierka – dokumentácia ZŠ Francisciho

Konsolidovanú účtovnú závierku upravuje § 22 zákona o účtovníctve. Konsolidovaná účtovná závierka musí byť overená audítorom.

Kontrolou výkazníctva ZŠ Francisciho, predložených ku Konsolidovanej účtovnej závierke, ktorú overuje audítor neboli zistené rozdiely. Majetok ZŠ, ktorý bol inventarizovaný bol i zahrnutý do majetku konsolidovaného celku.

1.4.Vyrad'ovanie majetku mesta

Návrh na vyradenie majetku z evidencie doručuje organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta zriaďovateľovi v písomnej i elektronickej forme na určenom formulári na majetkové oddelenie a predsedovi Vyradovacej a likvidačnej komisii mesta (väčšinou je ním vedúci majetkového oddelenia Mestského úradu). K majetku technického charakteru (elektronáradie, výpočtová technika a pod.) je doložený i posudok odborne spôsobilej osoby, ktorá vykonáva revíziu majetku, potvrdzujúci nefunkčnosť a nemožnosť reparácie majetku.

Vyradovacia a likvidačná komisia mesta Levoča sústreďuje všetky návrhy na vyradenie majetku (Mestský úrad a jeho útvary a prevádzky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie), vyhotovuje podklady do orgánov mesta (MR, MZ) na schválenie vyradenia majetku a dozoruje jeho šrotovanie a likvidáciu.

ZŠ Francisciho predložila dňa 26.2.2019 zriaďovateľovi návrh na vyradenie majetku v správe školy, o návrhu rozhodol primátor mesta po prerokovaní v Mestskej rade.

Majetok ZŠ v obstarávacej cene 23 524,04 €, určený na vyradenie bol uvedený v samostatnej prílohe v rozsahu: - inventárne číslo majetku, - druh majetku, - rok nadobudnutia, - počet kusov a MJ, - obstarávacia cena,- cena spolu za vyradovaný majetok, - dôvod vyradenia (poškodenie, nefunkčnosť). Majetok bol po schválení v orgánoch mesta vyradený a následne zlikvidovaný.

Návrh na vyradenie majetku mesta je spracovaný a predkladaný na schválenie MR a MZ, kompetenciu upravuje Štatút mesta, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Po doručení Uznesenia, ktorým bolo schválené vyradenie majetku ZŠ Francisciho štatutárny zástupca školy doručuje zriaďovateľovi mestu Levoča doklad o likvidácii vyradeného majetku organizácie, t.j. vývoz na TSML, čestné prehlásenie o likvidácii majetku inak napr. potrhaním, recyklovaním, zničením v procese vlastnej činnosti.

Zriaďovateľ zaznamenáva v účtovníctve vyradenie delimitovaného majetku, ktorý je v účtovníctve meste odúčtovaný v obstarávacej cene a dlhodobý majetok, nadobudnutý organizáciou z kapitálových investícií, ktorý sa účtuje na ťarchu transferového účtu.

ZŠ Francisciho postupovala pri vyradovaní majetku mesta v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, Štatútom mesta a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

1.5. Kontrolné zistenie – vyradovanie majetku ZŠ Francisciho

Preverení zoznamu vyradeného majetku ZŠ Francisciho, uvedeného v Prílohe č.2 k návrhu na vyradenie bolo zistené, že majetok určený na vyradenie v objeme 23 524,04 € má pridelené evidenčné inventárne číslo. Dôvodom vyradenia je uvedené poškodenie a nefunkčnosť majetku. Samotná likvidácia majetku školy bola zabezpečená TSML vydaním zberných lístkov o prevzatí odpadu v kg.

a) inventarizačná komisia

Inventarizačná komisia porovnáva fyzický stav majetku so stavom účtovným, jej úlohou nie je posudzovať funkčnosť inventarizovaného majetku. *Komisia má obmedzenú možnosť zistiť a preveriť, že majetok je nefunkčný (napr. Windows) alebo poškodený (napr. notebook).*

b) vyradovacia komisia

Návrhy na vyradenie majetku, ktorý prestáva plniť funkciu z dôvodu jeho amortizácie, vady, nefunkčnosti alebo i poškodenia, s odôvodnením by mala sústreďovať komisia. *Sústredovanie návrhov na vyradovanie majetku, schválenie vyradenia, odpísania z evidencie je v kompetencii mesta v súlade so zákonom o majetku obcí a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Mesto má zriadenú Vyradovaciu komisiu, členom komisie menuje primátor na návrh vedúceho majetkového oddelenia.*

HK odporúča ustanoviť poradný orgán štatutára Komisiu na vyradovanie majetku ktorá posúdi dôvody vyradenia, možnosť využitia, navrhne vyradenie a likvidáciu Vyradovacej komisii zriaďovateľa. Návrhy na vyradenie majetku školy predkladá štatutárny zástupca školy zriaďovateľovi.

Predložený návrh komisie na vyradenie majetku schvaľujú orgány mesta a ním ustanovené poradné orgány – Vyradovacia a Likvidačná komisia.

c) škodová komisia

V prípade poškodenia majetku je potrebné preskúmať mieru zavinenia a úmysel zamestnanca alebo žiaka školy spôsobiť škodu na majetku a dohodnúť s tým, kto škodu spôsobil uznanie škody.

Spôsobenú škodu by mala prerokovať nezávislá škodová komisia, ktorá v prípade úmyselnej škody rozhodne aj o výške náhrady škody. Skutočnú výšku náhrady škody oznamuje organizácia tomu, kto škodu spôsobil a uznal spôsobenie škody.

Zamestnávateľ je povinný so zamestnancom, ktorý škodu spôsobil prerokovať škodovú udalosť nezávislou Škodovou komisiou, ktorá rozhodne o miere zavinenia pri vzniku škody. Zamestnávateľ je povinný so zamestnancom uzatvoriť Dohodu o uznaní škody. Zamestnávateľ je povinný po zistení skutočnej výšky náhrady škody doručiť zamestnancovi Oznámenie o výške škody a spôsob úhrady škody v súlade so zákonom č.311/2001 Z.z..

HK odporúča v návrhu na vyradenie používať pojmové vyjadrenie dôvodu vyradenia majetku v medziach príslušného opotrebenia napr. amortizácia, technická zastaralosť a pod. Vyradiť majetok z dôvodu „poškodenia“ možno len taký, ktorý napĺňa pojmové znaky – nefunkčnosť spôsobená úmyselným konaním alebo z neobľahosti, čo je potrebné zistiť a vyhodnotiť.

Návrhy na vyradenie poškodeného majetku predkladá štatutárny zástupca školy zriaďovateľovi, ktorý je povinný o škode rozhodnúť v Škodovej komisii, ktorú menoval primátor mesta. Náhradu škody je potrebné zaevidovať v účtovníctve a pohľadávku vymáhať.

d) likvidačná komisia (šrotovacia)

Likvidáciu vyradeného majetku v merných jednotkách má zabezpečovať likvidačná komisia (šrotovacia). Potvrdenie TSML o odovzdaní zmesového odpadu v kg nevyjadruje spôsob likvidácie majetku. *Doklad o likvidácii vyradeného majetku predkladá štatutárny zástupca školy zriaďovateľovi (zberný listok TSML). Primátor mesta menoval Likvidačnú komisiu, ktorá dohliada na šrotovanie vyradeného majetku.*

HK upriamuje pozornosť i na možnosť štatutára školy ustanoviť stálu poradnú komisiu, ktorá by mala kumulovanú funkciu - zlúčením Vyradovacej, Škodovej a Likvidačnej komisie.

1.6. Zistenia z kontroly

a) Predmetom kontroly boli inventúrne súpisy majetku k 31.10.2018

Inventárne zoznamy obsahujú zákonom vymedzené náležitosti. Dielčie inventarizačné komisie vykonali dielčiu inventarizáciu majetku. *Členom komisie ZŠ boli aj dvaja zástupcovia zriaďovateľa.*

Inventarizovaný majetok predstavuje výšku 2 920 438,40 €. Inventarizačný zápis k 31.12.2018 vyjadruje inventarizovaný majetok vo výške 2 928 022,91 €.

b) Kontrolné zistenia

Inventarizácia skladu ŠJ k 31.10.2018 vykazuje zostatok čistiacich prostriedkov a kancelárskych potrieb v neprímerane vysokej výške 2 996,02 €, čo je odôvodnené VO na začiatku školského roka pre príslušný školský rok. Inventarizácia niektorých druhov zásob bola vykonaná i k 31.10.2018 i k 31.12.2018, napr. zásoby potravín v ŠJ.

Súčasťou inventarizačného zápisu k 31.12.2018 je i stavba - budova ZŠ, vykonané TZH o WIFI v hodnote 5 500,- € a protokol o jeho zaradení do užívania, karta majetku, inventúrny súpis, LV, delimitačný protokol a kópia katastrálnej mapy.

Inventarizačné zápisy obsahujú i špecifikáciu vykázaných zostatkov inventarizovaného majetku v rozsahu – počiatočný stav, prírastky, úbytky vyradením a konečný zostatok doložený inventúrnymi súpismi. Inventarizačné zápisy k jednotlivým druhom majetku obsahujú i Uznesenie MR a MZ v Levoči z roku 2018 a roku 2019 o schválení vyradenia majetku z evidencie.

Inventarizačný zápis o zostatku pokladnice k 31.12.2018 obsahuje i dohodu o hmotnej zodpovednosti so zodpovedným zamestnancom – pokladníkom. Inventarizačný zápis dokladovej inventarizácie zostatkov na bežných účtoch k 31.12.2018 obsahuje kópie bankových výpisov bežných účtov, vedených v banke.

ZŠ v roku 2018 zúčtovala finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom na zabezpečenie činnosti v objeme 766 267,57 €, inventarizáciou nebol vykázaný žiadny zostatok, finančné prostriedky boli použité na výchovno-vzdelávací proces roku 2018.

Inventarizovaný k 31.12.2018 bol i podsúvahový účet Drobný hmotný majetok, evidovaný na podsúvahovom účte 751 v objeme 441 265,37.

c) Súčinnosť komisií menovaných zriaďovateľom a komisií menovaných štatutárom školy

ZŠ nie je oprávnená svojvoľne, bez rozhodnutia zriaďovateľa a vlastníka majetku nakladať so zvereným majetkom.

Mesto Levoča má primátorom mesta ustanovenú Vyradovaciu komisiu, Škodovú komisiu i Likvidačnú komisiu, ktorej členov menoval a ktoré sú povinné fakticky (nie len formálne) zasadiť a rozhodnúť o každom vyradení a likvidovaní majetku vo vlastníctve mesta a prípadne rozhodnúť o miere zavinenia a náhrade škody v prípadoch spôsobenia škody na majetku mesta.

Štatutár školy z dôvodov transparentnosti a unesenia dôkazného bremena pri nakladaní s majetkom mesta môže vymenovať vlastný poradný orgán – stálu komisiu na Vyrad'ovanie, likvidáciu majetku a prípadnú náhradu škôd.

HK odporúča venovať pozornosť vyrad'ovaniu majetku mesta, nadobudnutého z verejných zdrojov a to na strane zriaďovateľa i subjektu, využívajúcemu majetok mesta vo svoj prospech.

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č. UHK/31538/02837/2019/MRUS zaslaná povinnej osobe v súlade s § 22 ods. 6 zákona Mgr. Adamkovičovej Viere, riaditeľke ZŠ dňa 31.12.2019.

PKČ /2019/IIB/4 - spolufinancovanie projektov z Európskych štrukturálnych fondov

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II. polrok 2019, časť B bod 4, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28083/02845/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN mesta Levoča pri vynakladaní FP z rozpočtu na spolufinancovanie projektov realizovaných EŠIF.

Dokumentácia bola vyžiadaná na oddeleniach úradu, spravujúcich agendu EŠIF a FO.

I. Druhy EŠIF a ich čerpanie v podmienkach mesta

1. Kontrola NKÚ – Záchrana a obnova národných kultúrnych pamiatok v meste

MR a MZ v Levoči bolo informované o kontrole NKÚ v dňoch 7.6.-9.10.2019, ktorej predmetom bola kontrola systému financovania a čerpania finančných prostriedkov na Záchranu a obnovu národných kultúrnych pamiatok v mesta Levoča.

Vzhľadom na vykonanú kontrolu NKÚ nebolo predmetom kontroly čerpanie finančných prostriedkov z MK SR, programu „Obnov si svoj dom“.

2. MK SR – Obnov si svoj dom – prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu

MK SR v programe Obnov si svoj dom určuje výšku finančných prostriedkov na obnovu kultúrnych pamiatok v lokalitách UNESCO. Mesto Levoča, Spišský hrad a pamiatky jeho okolia sú zapísané v Zozname UNESCO.

MK SR v súčinnosti s Pamiatkovým úradom schvaľuje poskytnutie finančných prostriedkov, určených v Štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, ktoré musia byť použité v súlade s § 19 ods.3 zákona č.523/2004 Z.z., zákonom č. 595/2003 Z.z., zákonom č.523/2004 Z.z. a použité na základe vykonané VO podľa zákona č.343/2015 Z.z..

Kontrola vyúčtovania výdavkov je vykonaná pri zúčtovaní dotácie. Oprávnené výdavky sú zdokumentované a musia byť v súlade s rozhodnutím príslušného KPÚ podľa zákona č.49/2002 Z.z.

Dotácia zo ŠR na obnovu pamiatok mesta Levoča

	2015	2016	2017	2018	2019
Obnov si svoj dom – MK SR	340 000	340 000	450 000	500 000	500 000

Mesto Levoča rozpočtuje prijatú dotáciu zo ŠR účelovo určenú na Obnovu pamiatok, použitie FP schvaľuje MZ.

3. Spolufinancovanie Európskych štrukturálnych fondov (ďalej len „EŠIF“)

Cieľom kontroly čerpania EŠIF bolo *preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, využívanie projektov EU na plnenie úloh samosprávy*, splnenie podmienok financovania projektov, udržateľnosť v podmienkach samosprávy.

Projekty sú financované poskytnutím nenávratných finančných prostriedkov (NFP) zo zdrojov EÚ v programoch EŠIF, ŠR a spolufinancované z vlastných prostriedkov obcí – prebytkov hospodárenia bežného roka, mimorozpočtových finančných prostriedkov a z návratných finančných zdrojov – úverov na investičnú činnosť.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Levoča rozpočtuje v rozpočte viaczdrojové spolufinancovanie účelových projektov z EŠIF, ŠR a rozpočtu VÚC, ktoré pravidelne vysporadúva v Záverečnom účte za príslušné rozpočtové obdobie, ktorý schvaľuje MZ.

4. Zákon o príspevku poskytovanom z EŠIF

Zákon č.292/2014 Z.z. upravuje právne vzťahy pri poskytovaní príspevku, poskytovanom z EŠIF v programovacom období 2014 – 2020 a postup a podmienky poskytovania príspevku. Čerpanie FP z EŠIF sa riadi **princípom partnerstva, nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti, účinnosti**.

Systém kontroly a riadenia tvoria pravidlá a postupy súvisiace s poskytnutím príspevku, jeho financovaním a vykonaním vládneho auditu a finančného riadenia (plánovanie, rozpočtovanie, riadenie a realizácia projektu, účtovanie, vykazovanie, monitorovanie, certifikácia a usporiadanie finančných vzťahov voči EÚ, SR, VÚC a obce).

Vláda SR pred zaslaním EK schvaľuje Partnerskú dohodu SR na roky 2014 – 2020, Operačné programy a program rozvoja vidieka, finančné riadenie a ochranu záujmov EÚ a EK, zabezpečuje koordinovanie poskytovania príspevkov, určuje sprostredkovateľské a riadiace orgány, platobné jednotky a orgán auditu. Centrálnym koordinačným orgánom je ÚPV SR pre investície a informatizáciu.

Príspevok do výšky finančných prostriedkov určených na čerpanie vo výzve sa poskytuje na základe schválenej Žiadosti o platbu (ŽOP) a zmluvy so žiadateľom podľa § 19 ods.10 zákona. Pri poskytovaní príspevku sa skúmajú pravidlá na poskytovanie štátnej pomoci. Príspevok sa prijímateľovi poskytuje na základe zmluvy, uzatvorenej v súlade s § 269 zákona č.513/1991 Zb.. Právny nárok na príspevok vzniká nadobudnutím účinnosti zmluvy. Prijímateľ príspevku je povinný účtovať o skutočnostiach, týkajúcich sa projektu.

HK odporúča spracovať systém riadenia postupov a kontroly (schvaľovanie zámeru, rozpočtovanie a spolufinancovanie, riadenie realizácie) pri predkladaní projektových zámerov, ich zrealizovaní, monitorovaní a udržiavateľnosti v podmienkach mesta.

5. Európske štrukturálne a investičné fondy (EŠIF)

a) **IROP 2014 – 2020** Integrovaný regionálny OP na zabezpečenie rastu a hospodárskej, sociálnej a územnej súdržnosti je programový dokument SR. **Rozvojové potreby IROP:**

- udržateľná a bezpečná doprava, dostupnosť regiónu (technický stav ciest, prepojenie centier, intenzita dopravy, udržateľná **mestská** a prímestská **mobilita osôb**)
 - verejná osobná doprava, **kvalita staníc a zastávok, MHD, záchytné parkoviská,**
 - nemotorová doprava – znižovanie dopadov na ŽP, **rozvoj cyklodopravy**
 - poskytovanie verejných služieb rozvoja ľudských zdrojov a sociálnej inklúzie (**deinštitucionalizácia zariadení na zariadenia rodinného typu, napr. DSS**)
 - sociálne služby, **starostlivosť a kapacity, komunitné služby**
 - zlepšenie dostupnosti a kvality zdravotnej starostlivosti (**integrované centrá zdravotnej starostlivosti** v rámci siete všeobecných lekárov)
 - rozvoj ľudských zdrojov - školstvo predprimárne (dostupnosť **kapacít MŠ**), základné (kvalitné a inkluzívne, **podpora zručností žiakov**), jazyková a čitateľská gramotnosť
 - budovanie prvkov zelenej infraštruktúry a **vnútroblokov sídlisk**
- IROP na stránke MPaRV SR zverejňuje programové dokumenty, indikatívny harmonogram výziev, aktuálne výzvy, monitorovací výbor, hodnotenie, implementáciu .

b) **OP Kvalita životného prostredia (OP KŽP)**

Rozvojové potreby OP KŽP:

- Podpora odpadového hospodárstva a **nakladania s odpadmi** a odklon od skládkovania, **podpora triedenia a kompostovania**, recyklácia a zhodnotenie odpadov
- Zabezpečenie a monitorovanie stavu vôd a pitnej vody, opatrenia na udržateľnosť kvality vôd a zabránenie ich znečisťovaniu komunálnymi odpadovými vodami
- Ochrana a **obnova biologickej diverzity v rámci sústavy Natura 2000**
- Ochrana ovzdušia a zlepšenie jeho kvality
- **Sanácia environmentálnych zát'aží**
- Zmena klímy a **povodňové opatrenia** súvisiace so zmenou klímy
- Podpora **nízkouhlíkového hospodárstva** a energie z obnoviteľných zdrojov

c) **OP Ľudské zdroje**

Stratégia OP vychádza z národného programu reforiem, ktorý definuje opatrenia na posilňovanie ekonomického rastu a zamestnanosti v SR, ktoré definujú ciele:

- **Zlepšiť kvalitu základného vzdelávania** a zvýšiť úroveň **znalostí a zručností žiakov**
- **Zvýšiť mieru zamestnanosti mladých ľudí a znevýhodnené skupiny obyvateľov**
- Znížiť podiel **populácie ohrozenej chudobou a sociálnym vylúčením**

d) OP rozvoja vidieka SR

Obce sú oprávnenými žiadateľmi finančných prostriedkov o podporu:

- a) **Audiovizuálny fond** podporuje tvorbu audiovizuálnych diel, ich distribúciu a propagáciu, prezentáciu v zahraničí, filmové festivaly a prehliadky
- b) **Program „Obnovme si svoj dom“** na účel ochrany, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva
- c) **Environmentálny fond** na poskytovanie štátnej podpory starostlivosti o ŽP a trvalo udržateľný rozvoj na úseku ochrany ovzdušia, vôd, odpadového hospodárstva, ochrany prírody a krajiny, environmentálna výchova, zlepšenia stavu ŽP, program obnovy dediny, energetická efektívnosť verejných budov
- d) **Fond na podporu umenia** – zriadený zákonom č.284/2014 Z.z. podporuje rozvoj umenia, kultúry a kreatívneho priemyslu, vizuálne umenie, tradičnú kultúru, knižnice, galérie, divadlá, **festivály a súťaže**, výskumnú a vzdelávaciu činnosť, zbierkové fondy, **projekty „mesto kultúry“**
- e) **Program rozvoja vidieka** na úseku poľnohospodárskej výroby, obnovy dedín, rozvoj lesov, podpora **MAS LEADER** napr. investovanie do energie z obnoviteľných zdrojov, **širokopásmová infraštruktúra** (IT), služby pre vidiecke obyvateľstvo (kultúra), podpora **cestovného ruchu a turizmu**.

e) OP Rybné hospodárstvo

Z OP je financovaná podpora udržateľného a konkurencieschopného rozvoja rybného hospodárstva, ŽP, **investície do rybníkov, odbahňovanie plôch**, chov rýb, **rybársku turistiku**.

f) OP Technická pomoc

Z OP je financovaná príprava, riadenie a monitorovanie **informovania a komunikácie, vytváranie sietí, zvýšenie kvality administratívnych kapacít**.

g) OP výskum a inovácie - ukončený 13.12.2019

OP bol rozhodnutím EK zlúčený s OP Integrovaná infraštruktúra

h) OP Efektívna verejná správa

Skvalitnenie a zefektívnenie verejnej správy a súdnictva, vybavovanie podaní rýchlejšie, jednoduchšie, dostupnejšie. OP sa vzťahuje na celé územie SR, cieľovou skupinou sú orgány štátnej správy, územnej samosprávy a občianskej spoločnosti.

Mesto Levoča čerpá NFP z EŠIF vo všetkých oblastiach, postupuje podľa zákona č.292/2014 Z.z., rokuje o zverejnených výzvach, schvaľuje v orgánoch mesta projektové zámery, spracúva žiadosti k projektom vrátane povinných príloh, vykonáva VO, zverejňuje zmluvy, faktúry a dokumentáciu, rozpočet mesta, a informuje o projektoch verejnosť.

1. Poskytnuté NFP z fondov EU, ŠR, rozpočtu VÚC a iných grantov na kapitály:

Investícia	2015	2016	2017	2018	2019
Bazilika sv.Jakuba		681 900	36 000		505 863
NMP 4 úrad	136 054		106 889		
NMP veža kostola interiér	9 000			36 000	
Komunitné centrum	6 610				
Sanácia skládky TKO	65 980				
Verejné osvetlenie	484 207				15 000
Telocvičňa ZŠ		15 000			
Pranier		4 000			
Ihrisko		4 000	7 000		8 000
Košická ulica 26 + PD			88 847	157 771	
Fontána			64 122		

Hradby a park.múr			35 000		61 845
Zberný dvor			141 762		
Strecha divadla			131 640		
Okná, dvere divadlo			51 359		
MŠ G.Haina				591 596	
Kamerový systém					10 000
Parkovisko					50 000
Sadová ulica					230 000
Cyklochodník					
NMP 28					10 000
Tribúna ZŠ					30 000
Kompetencie žiakov					172 431
ZUŠ					186 039
WEB					
Prestavba NMP II. A					399 218
Prestavba NMP II.B					983 501
Celkom	701 851	690 306	704 900	785 367	2 631 897

Kapitálové výdavky z rozpočtu mesta za sledované obdobie celkom

	2016	2017	2018	2019 (predpoklad)
Objem kapitálových investícií	1 348 819	1 900 648	2 329 182	5 008 556
- z toho EU,ŠR,VUC	690 306	704 900	785 367	2 631 897

Ako z uvedeného prehľadu a rozpočtu mesta za sledované obdobie rokov 2016 – 2019 vyplýva, mesto Levoča získalo z cudzích nenávratných zdrojov investície celkom 4 812 470 €, pričom objem kapitálových výdavkov mesta celkom predstavoval 10 587 205 €, nenávratné zdroje predstavovali 45,45 %.

Investície z nenávratných zdrojov EÚ na opravu kultúrnych pamiatok za obdobie 2016 – 2019 predstavovali objem 2 985 945,- €, čo predstavuje 62 % prijatých finančných prostriedkov (bazilika sv.Jakuba a veža kostola, Košická brána, prestavba NMP, investície do fortifikačného hradobného systému). Všetky projektové zámery boli schválené v MZ. Následne po schválení ŽoNFP bola vykonaná úprava rozpočtu mesta, schválením v MZ. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

2. Vstup do projektov a podanie ŽoNFP

Kontrolou boli preverené dva projekty z EŠIF, zámery boli v roku 2018 schválené, PD z rozpočtu uhradená, mesto nepodalo ŽoNFP.

a) Zariadenie pre seniorov

UMZ č.37/68 dňa 26.4.2018 schválilo vstup do projektu a UMZ č.42/29 25.10.2018 schválilo ŽoNFP – zariadenie DSS, realizáciu projektu a spolufinancovanie. Cieľom bol vznik nových sociálnych služieb, materiálno-technické vybavenie a zvýšenie energetickej hospodárnosti budovy zriadením DSS pre 12 osôb. Oprávnené výdavky 1 641 911,- €, spolufinancovanie 5%.

Mesto ŽoNFP uhradilo v r.2018 PD 35 641,19 €, z toho 27 187,- € z IF. Po spracovaní analýzy udržateľnosti a rizika zabezpečenia prevádzky DSS nebola ŽoNFP podaná. Výdavky na zameranú investíciu predstavovali 35 641,19 € z rozpočtu mesta.

b) Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti (CIZS)

UMZ č.42/35 25.10.2018 schválilo projektový zámer CIZS (zriadenie 10 ambulancií) a financovanie projektu, oprávnených výdavkov NFP 1 058 tis.€, 5 % spolufinancovania. Zámer neobsahoval neoprávnené výdavky. Podmienkou bolo schválenie zabezpečenia partnerstva s poskytovateľmi ambulancijnej starostlivosti.

Mesto z rozpočtu r.2018 obstaralo PD v objeme 5 880,- € a v r.2019 41 760,- €. Mesto nespĺnilo podmienky na podanie ŽoNFP, nezabezpečilo partnerstvo a FP na neoprávnené výdavky. .

Celkom výdavky na zameranú investíciu predstavovali za roky 2018 - 2019 výšku 47 640,- €.

HK odporúča, aby FO MsÚ a oddelenia úradu, ktoré investície budú spravovať predkladali ako súčasť projektových zámerov:

a) SWOT analýzu hodnotenia silných a slabých stránok projektu

b) Štúdiu uskutočniteľnosti projektu (riziká a prínos, dopad na rozpočet, udržateľnosť)

a to v súlade s princípom hospodárnosti a účinnosti a udržateľnosti podľa zákona č.292/2014 Z.z..

Schválenie zámeru i vynaložené výdavky na PD boli v súlade so zákonom č.369/1990 Zb., zákonom č.583/2004 Z.z. a zákonom č.357/2015 Z.z.

4. Čerpanie EŠIF v podmienkach mesta Levoča

Mesto v r.2018 žiadalo o NFP prierezovo z projektov EÚ, v ktorých bolo oprávneným žiadateľom (oblasti zvýraznené v texte. Časť investícií bolo presunutých na r.2019 – 2020. Časť projektov nebolo preplatených v r. 2018 z dôvodu kontroly. K projektom z OP je vykonávaná kontrola v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z.. Vstup do projektov schvaľuje MZ, ŽoNFP je po vykonaní VO zapracovaná do rozpočtu mesta so zabezpečením spolufinancovania.

Orgány mesta sú povinné zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v súlade s § 19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. a dodržiavanie finančnej disciplíny v súlade s § 31 ods.1 písm.j) zákona a § 31 ods.1 písm.n) zákona, ktorý ustanovuje dodržanie pravidiel a podmienok, za ktorých boli FP poskytnuté a nekonať nehospodárne.

Čerpaním FP z EŠIF a spolufinancovaním projektov dochádza k zvyšovaniu majetku mesta a aktív mesta, avšak spolufinancovaním a vyvolanými výdavkami na neefektívne investície hrozí riziko čerpania úverov a znižovanie výdavkov na krytie bežných, originálnych kompetencií mesta.

Medzi neoprávnené výdavky patrí nedodržanie postupov pri VO, prekročenie položiek rozpočtu, krátenie výdavkov a výdavky ktoré nesúvisia s projektom.

Pri schvaľovaní zámeru a predkladaní žiadosti o NFP je potrebné dbať na udržateľnosť, dodržanie zmluvy, plnenie merateľných ukazovateľov preukázaných pri kontrole.

HK odporúča pred schvaľovaním projektových zámerov z EŠIF - prehodnotiť finančnú udržateľnosť, prehodnotiť uskutočniteľnosť projektu v podmienkach mesta, plnenie merateľných ukazovateľov a opatrenia na minimalizáciu neoprávnených výdavkov projektu.

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č. UHK/20083/02845/201MRUS, doručená v súlade s § 22 ods. 6 zákona Mgr.Nikolajovi Kučkovi, prednostovi úradu dňa 12.2.2020.

PKČ /2019/II/B/5 – Kontrola zmluvných vzťahov ZUŠ

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II. polrok 2019, časť B bod 5, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28076/02841/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Kontrola bola zameraná na vznik, zmenu a zániku zmluvných vzťahov v ZUŠ – oblasť pracovno-právnych vzťahov, dodávateľsko-odberateľských vzťahov a iné. Ku kontrole dňa 23.10.2019 boli predložené zmluvy, platné a účinné v roku 2018.

Štatutár školy a ekonóm boli informovaní o zmene legislatívy:

- Zmena zákona č.357/2015 Z.z. – upraviť Smernicu školy o FK a kontrolný systém
- Zákon č.54/2019 Z.z. – vydať Smernicu školy k 1.9.2019

Kontrolné zistenia

1. Zriadenie ZUŠ Levoča – Zriaďovacia listina, Štatút školy

Mesto má v zriaďovateľskej pôsobnosti RO ZUŠ, delimitovanú OÚ v Levoči r.2002 v zmysle zákona č.542/1990 Zb.. *Zriaďovacia listina školy má obsahovať* okrem iného aj obsadzovanie funkcie riaditeľa, *spôsob odvolávania a menovania v súlade so zákonom č.596/2003 Z.z.*

ZUŠ má v súlade so zákonom č.138/1991 Zb. o majetku obce delimitovaný majetok zverený do správy. ZUŠ má zriadené web sídlo a internetovú stránku <http://zus.levoca.sk/>, na ktorých zverejňuje dokumenty a poskytuje informácie užívateľom výchovno-vzdelávacích služieb.

HK odporúča aktualizovať základné dokumenty školy a sprístupniť ich na webe.

2. Činnosť ZUŠ Levoča, zverejňovanie dokumentov

ZUŠ v súlade s § 17 § 161 ods.8 školského zákona zabezpečuje výchovno-vzdelávacie služby podľa Štátneho vzdelávacieho programu (web MŠ SR) ktorý je záväzný a Školského vzdelávacieho programu ZUŠ Levoča. ZUŠ § 7 ods.4 zákona o výchove v vzdelávaní povinné pripraviť ŠVP na ročníky. ZUŠ má spracovaný ŠVP, ktorý nebol v čase kontroly sprístupnený na web stránke školy.

HK odporúča sprístupniť na webe ZUŠ Školský vzdelávací program na príslušný školský rok.

3. Financovanie činnosti ZUŠ

Plnenie a čerpanie rozpočtu ZUŠ nebolo predmetom kontroly. V nadväznosti na záväzky zo zmlúv bolo preverené i financovanie kontrolovaných zložiek výdavkov a rozpočtu.

4. Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Novelou zákona č.546/2010 Z.z., ktorou sa doplnil zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov je každá **verejnoprávna inštitúcia povinná s účinnosťou zverejňovať všetky uzatvorené zmluvy a ich dodatky**, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými zdrojmi v **Centrálnom registri zmlúv**, vedeným Úradom vlády SR.

Zmluva musí byť zverejnená v znení, v ktorom bola skutočne uzatvorená. ZUŠ má spisový obal, v ktorom má uložené zmluvy usporiadané podľa dátumu a poradia ako boli povinne zverejnené.

Náhodnou kontrolou bol preskúmaný obsah 3 zmlúv, uložených v spise s obsahom zverejneným na web stránke:

- Kontrola zmluvy č. 01/2018 DATAS, účinná do 31.12.2021
- Kontrola zmluvy č. 2/2018 Kolektívna zmluva na rok 2018, účinná do 31.12.2018
- Kontrola zmluvy č. Z201840971 Z7 Magna energia, účinná do 31.12.2019

Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi zmluvou uloženou v spisovom obale a zverejnenou zmluvou na webovom portáli, všetky evidované zmluvy nadobudli účinnosť ich zverejnením.

Mesto a inštitúcie (i ZUŠ) na zverejňovanie zmlúv využíva web modul Digitálne mesto - register zmlúv, objednávok a faktúr, ktorý je súčasťou systému webyportál. Modul spĺňa štandardy prístupnosti, zverejňované dokumenty sú načítavané z databázy vnútorného informačného systému v xml.súboroch z KORWINu. Na webe mesta v portál Digitálne mesto sú zverejnené faktúry mesta a organizácii, v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, t.j. i ZUŠ.

ZUŠ na portáli Digitálne mesto nezverejňuje zmluvy, tieto zverejňuje na web stránke školy <http://zus.levoca.sk/> v profile. ZUŠ Levoča v roku 2018 uzatvorila a zverejnila celkom 10 zmlúv.

HK upozorňuje, že nie všetky zmluvy možno zverejniť v úplnom znení (napr. obchodné tajomstvo podľa zákona č.513/1991 Zb.. **Za porušenie obchodného tajomstva nemožno považovať informáciu, získanú z verejných zdrojov rozpočtu obce, VÚC, ŠR, EÚ.** Zverejnená zmluva sa zverejňuje nepretržite počas doby jej trvania, najmenej počas 5 rokov od účinnosti.

Zákon ustanovuje, ktoré zmluvy sa nezverejňujú – napr. zmluvy z pracovno-právnych vzťahov a zmluvy o aktívnych opatreniach na trhu práce uzatváraná medzi zamestnancom a zamestnávateľom (pracovné zmluvy, dohody o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru, služobné zmluvy)

Kontrolou HK boli preverené zmluvy, uzatvorené v r. 2018 – zmluva firmy DATAS a SOMI.

ZUŠ v Levoči má celkom zverejnené v počte 43 zmlúv, z toho za r.2018 10 zmlúv.

Hlavný kontrolór kontrolou nezistil nedostatky.

Predmetom kontroly boli zmluvy pracovno-právnych vzťahov, uzatvorené v 1/2018:

- jeden pracovno-právny vzťah pedagogického zamestnanca v pracovnom pomere
- jednu dohodu o vykonaní práce mimo pracovného pomeru ostatného zamestnanca

Kontrolou boli preverené podstatné náležitosti zmlúv podľa zákona č.553/2003 Z.z., zákona č. zákona č.311/2001 Z.z. a zákona č. 375/2015 Z.z. - na začiatku uzatvorenia pracovno-právneho vzťahu potvrdzujú poverení zamestnanci, že záväzok je krytý v rozpočte. ZUŠ v spise zamestnanca pri doklade o vzniku pracovno-právneho vzťahu nemala doklad o vykonaní ZFK, ten ekonóm uchováva v spisovom obale pri vyhotovení miezd.

HK odporúča vykonaní ZFK pracovno-právnych vzťahoch uchovávať v personálnych spisoch. . ZUŠ mala záväzok z uzatvorených zmlúv krytý rozpočtom.

FK je potrebné vykonávať pri každom relevantnom právnom úkone, nemožno ju vykonávať formálne, bez preverenia finančného krytia finančnej operácie.

HK upozorňuje na formálne, rutinné alebo oneskorené vykonávanie ZFK.

5. Ochrana osobných údajov pri povinne zverejňovaných zmluvách

Zákon č.18/2018 Z.z. upravuje ochranu práv FO pred neoprávneným spracúvaním ich osobných údajov a ustanovuje zodpovednej osobe povinnosti pri ich spracúvaní. Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby alebo identifikovateľnej fyzickej osoby, ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo (identifikátorom ako je meno, priezvisko, lokalizačné údaje).

Zákon č.211/2000 Z.z. je z pohľadu ochrany osobných údajov osobitným zákonom a ukladá povinnosť zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry, vrátane obmedzení prístupu napr. k osobným údajom FO, kedy podľa § 5a ods.2. zákona č.211/2000 Z.z. je potrebné vysporiadať sa s rozsahom zverejňovaných informácií a ich zverejnenie obmedziť napr. aj vyčiernením textu. PO a FO – podnikatelia v prípade obchodovania s verejným sektorom na účely povinne zverejňovaných informácií nespádajú do pôsobnosti zákona o ochrane osobných údajov, možno zverejniť údaje v rozsahu publikovaných informácií (napr. v Obchodnom registri). *Zverejnenie iných údajov (napr. podpis štatutára) je možné len po vopred udelenom písomnom súhlase*, to sa vzťahuje i na fyzickú osobu – podnikateľa. Zmluvy ZUŠ obsahovali právnu klauzulu o udelení súhlasu so zverejňovaním osobných údajov FO – podnikateľa alebo štatutára PO alebo jej dobrovoľný písomný súhlas.

ZUŠ pri povinnom zverejňovaní dodržiava ustanovenia osobitného zákona č.18/2018 Z.z..

6. Registratúra spisov

Zákon č. 395/2002 Z.z. v § 16 ustanovuje povinnosť pôvodcu registratúry evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy. ZUŠ má spracovaný registratúrny poriadok, zriadené registratúrne stredisko, archivácia dokumentov je v uzamykateľnej skrini i v archíve školy, záznamy sú označené spisovou značkou.

HK odporúča doplniť RP o povinnosť uchovávať dokumenty v elektronickej podobe.

KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ Z KONTROLY – HK/21805/2018 zo dňa 12.7.2018

Predmetom kontroly bola kontrola prijatých opatrení z kontroly Správa č. j. HK/21805/2018 dňa 12.7.2018, nedostatky z kontroly boli odstránené v plnom rozsahu, bez kontrolných zistení.

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č. UHK/32096/028421/2019/MRUS doručená v súlade s § 22 ods. 6 zákona Mgr. Dušanovi Kamenickému – štatutárnemu zástupcovi školy dňa 7.1.2020.

PKČ /2019/II/B/ 6 – Kontrola čerpania výdavkov na činnosť MsKS, ktoré sú hradené z vlastných príjmov organizácie

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II. polrok 2019, časť B bod 6, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28085/02846/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN mesta pri plnení vlastných príjmov a čerpaní výdavkov MsKS – finančné toky projektov.

Ku kontrole boli predložené doklady z účtovníctva a výkazníctva a interné zúčtovania organizovaných akcií.

Príspevková organizácia MsKS

Zriadenie, hospodárenie a práva a povinnosti PrO upravuje § 21 až 28 zákona č.523/2004 Z.z..

MsKS je subjektom verejnej správy, zapísaná v registri organizácií ŠÚ SR, je PO zriadená mestom Levoča, ktorá menej ako 50 % nákladov kryje z vlastných výnosov a je na rozpočet mesta zapojená príspevkom. Hospodárenie MsKS sa riadi finančnými vzťahmi, určenými zriaďovateľom.

MsKS podľa § 21 ods.12 zákona č.523/2004 Z.z., *zriaďovateľ je povinný zrušiť* k 31.decembru roka, v ktorom zistí, že *tržby nepokrývajú jej náklady počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov (nesplňa podmienku vlastných príjmov do 50 % tržieb)*, neplní úlohy obce pre ktoré bola zriadená. Obe podmienky musia byť splnené kumulovane.

Organizáciu, ktorá *nesplnila pravidlo nie viac ako 50 % vlastných príjmov je zriaďovateľ povinný zrušiť (transformovať). pretože poskytnutím príspevku porušuje finančnú disciplínu a § 31 ods.1 písm.i) zákona č.523/2004Z.z.* Nezrušenie a použitie FP PO, ktorá nesplnila § 21 ods.12 zákona je porušením finančnej disciplíny, za čo možno zriaďovateľovi uložiť pokutu, prípadne uplatniť postup podľa § 32 zákona (uložiť pokutu MF SR, ktorá je príjmom štátneho rozpočtu).

Príspevkovú organizáciu možno zriadiť rozhodnutím zriaďovateľa, ktorý vydá o jej zriadení Zriaďovaciu listinu. MsKS je zriadené mestom od 1.1.2008.

MsKS v kontrolovanom roku 2018 dosiahla príjmy celkom (vrátane vlastných príjmov) 571 473,- € a z toho vlastné príjmy v objeme 193 949,- €, čo predstavuje celkom 33,93 %. Náklady vrátane odpisov celkom predstavovali výšku 584 021,- €, výsledok hospodárenia je účtovaná strata, spôsobená zúčtovaním odpisov majetku vo výške – 12 549,- €.

Kontrolou bolo preverené, že i napriek nárastu vlastných príjmov v rokoch 2015 až 2018 vlastné príjmy príspevkovej organizácie MsKS v r.2018 tvorili 33,93 % tržieb.

HK odporúča sledovať vývoj vlastných príjmov a súlad so zákonom č.523/2004 Z.z.

1. Zriadenie príspevkovej organizácie MsKS – Zriaďovacia listina

Zriaďovateľ MsKS v Štatúte organizácie upravil postavenie a právne pomery organizácie. Mesto nemôže zriadiť v prospech MsKS rozhodovacie právomoci zákonom zverené zriaďovateľovi.

UMZ č. 14/B/46 a UMZ č.14/G/1 dňa 22.11.2007 v zmysle § 4 ods.3., písm.1) zákona č. 369/1990 Zb. a § 21 zákona č. 523/2004 Z.z. zriadilo 1.1.2008 príspevkovú organizáciu MsKS, zriadená v súlade s § 18 ods.2 zákona č.40/1964 Zb., príspevkovou organizáciou zriadenou v súlade s § 21 zákona č. 523/2004 Z.z. na plnenie základných verejných funkcií, verejnoprospešnej činnosti a úloh mesta. MsKS je financovaná z rozpočtu mesta. MsKS môže vo vlastnom mene nadobúdať práva a zaväzovať sa, činnosť je kontrolovaná zriaďovateľom.

MsKS zabezpečuje programovanie a organizáciu kultúrnych a spoločenských podujatí, zabezpečuje činnosť MD, Kina, Galérie, Mestskej knižnice. MsKS má majetok zverený do správy v súlade s § 6 ods.1 zákona č.138/1991 Zb. a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Štatutárneho zástupcu MsKS menuje a odvoláva na návrh primátora mesta MZ v Levoči.

Príspevková organizácia je príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mesta, hospodári podľa vlastného rozpočtu v súlade s § 24 zákona č.523/2004 Z.z., ktorého súčasťou je príspevok zriaďovateľa na činnosť. MsKS nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Rozpočet obsahuje finančný príspevok od zriaďovateľa a vlastné príjmy. Zriaďovateľ rozpisuje MsKS záväzné ukazovatele a limity. *Rozširovanie alebo obmedzenie činnosti MsKS podlieha schváleniu v MZ*, čo je potrebné upraviť i v Zriaďovacej listine MsKS.

HK odporúča aktualizovať Zriaďovaciu listinu a uverejniť ju na web stránke mesta i MsKS.

2. Hospodárenie MsKS

MsKS hospodári podľa rozpočtu, súčasťou je príspevok zriaďovateľa, granty, dary a vlastné príjmy. Rozpočet je možno upraviť rozpočtovými opatreniami v súlade s § 14 zákona č.583/2004 Z.z. Zriaďovateľ schvaľuje obstaranie kapitálových výdavkov. Zriaďovateľ je povinný poskytnúť príspevok vo výške krytia výdavkov a dosiahnutia vyrovnaného rozpočtu.

Príspevková organizácia je povinná časť výkonov kryť vlastnými výnosmi a výdavky na prevádzku, *vždy prednostne používa a zapája do rozpočtu vlastné zdroje.*

MsKS poskytuje výkony odplatne na princípe Hodnota za peniaze, má v **MZ schválený cenník spracovaný na základe vzorca EON** (zabezpečujú refundáciu hotových výdavkov na platy a odmeny a prevádzkovú réžiu). *Výška cien neobsahuje pridanú hodnotu – zisk, MsKS nemá vydané žiadne oprávnenie na vykonávanie podnikateľskej činnosti.*

Kontrolou boli preverené vzorce EON za jednotlivé cenníkové ceny. MsKS aktualizuje výpočet, navrhuje zmenu cenníka a ceny za služby neobsahujú pridanú hodnotu –zisk.

Bezodplatne poskytne MsKS priestory a služby len na plnenie základných verejných funkcií, verejnoprospešnej činnosti a úloh mesta, výhradne v súčinnosti s mestom.

Určenie nákladov a výnosov, zahrnutých do vzorca EON sa posudzujú Opatrením MF SR (podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre príspevkové organizácie).

MsKS je právnická osoba, vedie podvojnú účtovníctvo, zostavuje a predkladá MZ návrh rozpočtu, rozbor hospodárenia, cenníky a informuje o činnosti. Štatutár MsKS sa zúčastňuje MZ.

Príjmy MsKS, právnickej osoby oslobodenej od dane z príjmov sú v súlade s 13 zákona č.593/2003 Z.z. oslobodené (napr. príjmy z nájomného), ak nie sú zdanené zrážkovou daňou.

MZ v Levoči dňa 19.12.2017 schválilo rozpočet MsKS na rok 2018, rozpočtové opatrenia a záverečný účet mesta za rok 2018.

Kontrolou bolo preverené plnenie a čerpanie rozpočtu, vzorce EON – cenníkové ceny neobsahujú zisk.

3. Vlastné príjmy MsKS za rok 2018

Druh	2015	2016	2017	2018
Vlastné príjmy MsKS	143 690	143 870	180 537	169 092
Prijaté granty EU, ŠR, VUC	28 746	6 634	13 987	18 771
Ostatné príjmy	2 804	5 084	16 503	24 857
Dotácia UPSVaR	11 514	5 249	3 758	5 346
CELKOM	186 754	160 837	214 785	218 066

Vlastné príjmy MsKS tvoria príjmy z nájmu nebytových priestorov, nájmu hnuiteľných vecí, krátkodobého prenájmu priestorov, výtazok zo vstupného, WC, členské knižnica, pokuty a sankcie.

Vlastné príjmy a ostatné príjmy dosiahli objem 193 949,- €, prekročenie rozpočtu o 56 949,- € predstavuje plnenie príjmov na 129,3 %, z toho príjmy z výtazku zo vstupného predstavovalo 64 588,- €, z toho vstupné na Tajomná Levoča 23 261,- €, čo predstavuje 36 %.

Výdavky celkom bez odpisov majetku predstavovali objem 544 502,- €, k prekročeniu rozpočtu došlo o 61 169,- € o 11,2 %. Výdavky sú kryté vlastnými príjmami. Prijatý transfer od zriaďovateľa vedie na osobitnom bankovom účte, z ktorého uhrádza najmä výdavky na mzdy a odvody, správu a opravy delimitovaného majetku a najmä budov.

MsKS v súlade s §24 zákona č.523/2004 Z.z. zapája do rozpočtu na čerpanie výdavkov vlastné príjmy z hlavnej činnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. Činnosť MsKS v roku 2018

MsKS o činnosti v roku 2018 informovalo MZ pri schvaľovaní Záverečného účtu, v r.2018 organizovala celkom 354 podujatí, činnosť 3 telies - Patchwork, Dychová hudba, LD.

MsKS vedie ku podujatiu interné zúčtovanie príjmov a výdavkov, eviduje počet návštevníkov a dokumentáciu napr. pozvánky, plagáty a pod.. Organizácia zapája do aktivít všetky skupiny obyvateľov, organizuje aktivity dostupné pre verejnosť bezodplatne, dbá na vyváženosť ponuky služieb a využívanie infraštruktúry v kultúre na prospech návštevníkov mesta.

Kontrolou činnosti a jej vyúčtovaní neboli zistené závažné nedostatky (zistenia v správe).

6. Delimitovanie knižnice k 1.1.2019

UZM č.20/21-20/22 26.4.2018 schválilo zriadenie Regionálnej knižnice, odňatie majetku zo správy MsKS a jeho prevod na príspevkovú organizáciu PSK. UMZ č.43/39 21.6.2018 bol schválený nájom priestorov RK J.Henkela. UPSK č.8/2019 schválilo zriadenie RK J.Henkela s účinnosťou 1.1.2019. Majetok bol odovzdaný RK kúpnu zmluvou. Cieľom zmeny bol rozvoj knižnice.

Úspora výdavkov mesta na činnosť knižnice predstavuje cca 35 tis.€ ročne. RK J.Henkela v roku 2019 poskytovala služby obyvateľom mesta v kvalitatívne i kvantitatívne väčšom rozsahu (doplnila knižničný fond, organizovala podujatia, spolupracovala s mestom napr. Tajomná Levoča).

Obyvatelia mesta Levoča neboli prechodom knižnice na RK dotknutý v ponuke služieb.

HK preverila hospodárenie knižnice v roku 2018, inventarizáciu majetku odovzdaného RK. Zmluvy o prevode majetku boli schválené v MZ a zverejnené v súlade so zákonom.

7. Zistenia z kontroly

a) využitie kongresovej sály na účely svadby

Cenník prenájmov bol schválený UMZ na základe vzorca EON r.2017 na mzdy a odvody predstavovali v r.2018 výdavok 260,90 € za prenájom.

V roku 2018 príjmy z prenájmu KS predstavovali 31 491,- €. MsKS vedie zostatky preddavkov na účte so záznamom osoby, ktorá uzatvorila zmluvu, kontrola bez nedostatkov.

HK odporúča každoročne aktualizovať vzorec EON na cenníkové služby.

b) odmena za umelecký výkon

Zmluva o vytvorení diela č.MsKS/02/2018 - umelecký výkon na vernisáži v Galérii dňa 19.1.2018 v hodnote 300,- €, výkon zdanený zrážkovou daňou § 43 ods.14 zákona č.595/2003 Z.z. a uhradila zákonný poplatok zväzu umelcov SOZA. Zmluva bola zverejnená s vykonaním ZFK.

Vernisáž i vstup do Galérie je bez odplaty, výťažok nebol dosiahnutý. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

c) odmena za účinkovanie na podujatí

Zmluva o účinkovaní č.MsKS/02/2018 vystúpenie na podujatí "Učiteľ roka" dňa 5.4.2018 vo výške 190,- €, plnenie fakturované dodávateľom, zmluva bola zverejnená, vykonaná ZFK. Podujatie organizované bezodplatne, výťažok z podujatia nebol dosiahnutý. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

d) vyúčtovanie z predaja vstupeniek - interný zúčtovací záznam

Účinkovanie herca Donutilla - One man show zmluvne zabezpečila agentúra dňa 21.10.2018, výťažok 4 065,- €, z toho 10 % pre MsKS 406,50 €. Podujatie zabezpečené 3 hodiny. Zmluva zverejnená, ZFK vykonaná. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

HK odporúča spracovať vzorec EON na 1 hodinu vytáženia priestorov s tým, aby výťažok zo vstupného zabezpečoval krytie aspoň pomernej časti nákladov. V prípade nevýhodnej ponuky rokovat' s dodávateľom o navýšení z dôvodu finančnej náročnosti podujatia.

e) vyúčtovanie podujatia

MsKS vykonalo vyúčtovanie výnosov divadelné predstavenie - Ešte raz, ale lepšie ..., 13.11.2018, fakturované 1 260,- €. MsKS fakturovalo prenájom priestorov podľa cenníka 5 hodín 290,- €. Zmluvy a faktúry boli zverejnené, ZFK vykonaná. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

f) súčinnosť mesta pri zabezpečení akcie "Deň rodiny" a spustenie "Fontány dobročinnosti"

Organizované v súčinnosti s mestom a aktivistami. Náklady predstavovali 1 340,- €, zabezpečené zmluvne, dokumenty zverejnené, ZFK vykonaná.

Výnos MsKS od mesta Levoča ako objednávateľa verejného podujatia predstavoval 1 000,- €. MsKS zabezpečilo akciu vo výške 340,- €. Podujatie malo verejno-prospešný charakter, bolo prístupné verejnosti, bez výťažku zo vstupného. Spoluorganizátor - občianski aktivisti sa zúčastnili dobrovoľníckou prácou, bez nároku na odmenu. Organizovanie "Dňa rodiny" má v meste tradíciu.

HK odporúča výnos z organizovaných podujatí získavať i formou "dobrovoľného vstupného", a zúčtovať ho ako príspevok organizácie – finančný sponzorský dar v hotovosti. Dobrovoľné vstupné zabezpečiť organizačne i administratívne a uskutočniť ho v bezplatne ponúkaných priestoroch (napr. Galéria) alebo organizovaní podujatí (napr. mini ZOO na MDD). Dobrovoľníckou prácou a dobrovoľným vstupným na konkrétny a vopred známy účel sa podporuje empatia, participácia a solidarita medzi obyvateľmi a návštevníkmi mesta.

g) Džabeniya - 7. ročník - divadelné predstavenie

Divadelné predstavenia, ktoré majú tradíciu v meste, sa konali od 12/2019 - 3/2019. Výťažok z predaja vstupeniek predstavoval 12 557,50 €, podujatie navštívilo 2 511 divákov. Výdavky 11 021 €. Mesto i MsKS podporuje činnosť levočských ochotníkov. Zmluvy a faktúry boli zverejnené, ZFK vykonaná. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

h) Levočský ples

Levočský ples organizovaný dňa 12.1.2018, výnosy 3 740,- €, z predaja tomboly 1 070,- €, 89 prítomných, 68 osôb hradilo vstupné, 21 hostí pozvaných mestom. Náklady 7 439,40 €, z toho 2 629,40 € neboli kryté výnosom. Náklady na podujatie a prezentáciu mesta navonok má znášať v plnom rozsahu objednávateľ podujatia.

HK vzhľadom na charakter "neverejného" podujatia odporúča prijať opatrenia na zaistenie výnosu z organizovania podujatia obdobného charakteru a zabezpečenie uhradenia nákladov objednávateľom. Oprávnenosť výdavkov preukázať prezenčnou listinou alebo zoznamom pozvaných hostí s uvedením dôvodu pozvania (odstránené pochybnosti bezodplatného plnenia mestom - osobné výhody, korupcia, hradenie výdavkov za iný subjekt a iné). Nedostatok je na strane zriaďovateľa.

i) Prvorepublikový večer

Organizovaný 13.10.2018 pri príležitosti 100-tého výročia vzniku ČSR. Výnosy z podujatia predstavovali 600,- € (predaj vstupeniek 24 osobám). Náklady 3 430,- € (ubytovanie hostí ČR, recepcia, hudba) Náklady 2 830,- € neboli kryté výnosom. Podujatie bolo organizované v súčinnosti s mestom a partnerom Litomyšl ČR (partneri koncert – mesto ubytovanie).

Na podujatia bol spracovaný partnermi grant, žiadatelia (ČR i SR) neboli úspešní. Podujatie bolo zabezpečené vopred. Organizátori z ČR participovali na výdavkoch (koncert pre verejnosť bezplatne) a dopravu, mesto Levoča hradilo ubytovanie a spoločenskú recepciu.

HK odporúča eliminovať vznik nepredvídaných výdavkov, rozpočtovať podujatie, nespoliehať sa na neisté budúce plnenia.

HK odporúča v orgánoch mesta zvažovať schválenie aktivít, ktoré sú prínosom pre rozvoj infraštruktúry mesta v kultúre avšak i záväzkom udržateľnosti v budúcnosti, napr. projekt Levoča mesto kultúry SR, Levoča mesto európskej kultúry. Mesto Levoča má skrytý potenciál v oblasti využitia územia (kultúrne i prírodné pamiatky), najväčším priemyslom mesta je cestovný ruch a jeho rozvoj.

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č. UHK/03287/00174/2020/MRUS doručená v súlade s § 22 ods. 6 zákona JUDr.Zuzane Kamenickej, štatutárovi MsKS dňa 10.2.2020.

PKČ /2019/II/B/ 7 – Kontrola tvorby a čerpania mimorozpočtových zdrojov mesta

Kontrola bola vykonaná podľa PKČ na rok II. polrok 2019, časť B bod 7, schváleného UMZ č.6/69 dňa 20.6.2019 a Oznámenia o začatí kontroly č.j.UHK/28080/02843/2019/RUS zo dňa 7.10.2019. Cieľom kontroly bolo dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenia UMZ a kontrola rozpočtového procesu v oblasti zapájania mimorozpočtových zdrojov – finančných fondov do rozpočtu mesta Levoča.

Ku kontrole bola predložená vyžiadaná dokumentácia a účtovné doklady za rozpočtové obdobie roku 2018, preukazujúce správu jednotlivých fondov mesta.

Oprávnenia orgánov mesta zriaďovať a čerpať mimorozpočtové zdroje

V § 7 ods. 6 zákon č.369/1990 Zb. ustanovuje, že obec môže na plnenie svojich úloh zriaďovať mimorozpočtové peňažné fondy, ich použitie upravuje § 7 ods. 2 zákona. Mesto môže § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. tvoriť peňažné fondy a po schválení čerpania v MZ ich zapojiť do rozpočtu ako zdroj krytia výdavkov. Fondy sú spravované podľa schválených Štatútov.

FP sú zhromaždené na účtoch peňažných fondov na bankových účtoch, analyticky členené na účtoch účtovnej osnovy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z..

Ak obec nemá zriadené peňažné fondy, zostatky FP minulých rokov sa stávajú prostriedkami zákonného **rezervného fondu**, ktorý možno použiť výhradne na kapitálové výdavky, na bežné výdavky len v súlade s § 10 ods.9 zákona č.583/2004 Z.z. po schválení v MZ. Podľa § 15 ods.2 zákona č.583/2004 Z.z.. **o použití peňažných fondov rozhoduje MZ**, ich zapojenie sa realizuje § 15 ods.3 zákona. V § 1 ods.2 zákona č. 138/1991 Zb. ustanovuje, že majetok mesta tvoria aj FP (aj fondy), okrem účelovo určených FP verejnej správy podľa zákona č.523/2004 Z.z., určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy. Plnenie a čerpanie fondov spravuje FO MsÚ.

3. Zapojenie mimorozpočtových zdrojov do rozpočtu mesta v roku 2018

ŠR rozpočtuje prebytkové hospodárenie územnej samosprávy a počíta s krytím investícií zo zdrojov EÚ a z fondov obcí, predaja majetku a čerpanie úverov. Obce akumulujú hotovosť verejnej správy, potrebnú na rast aktív a zníženie štátneho dlhu.

MZ v súlade s § 10 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z. schvaľuje rozpočet. Mesto Levoča schválilo rozpočet na rok 2018 ako vyrovnaný a pri schvaľovaní záverečného účtu mesta za rok 2017 vysporiadalo výsledok hospodárenia prídelením na fondové účty. Podľa § 15 ods.1 písm.c) zákona č.583/2004 Z.z. zdrojov fondov sú aj zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou úverov a nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR, rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu.

Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť prebytkom bežného rozpočtu, grantmi, úvermi a fondmi obce. Finančné operácie sú § 10 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. súčasťou rozpočtu mesta.

Mesto Levoča má k 31.12.2018 zriadené tieto peňažné fondy

a/ rezervný fond

b/ investičný fond

c/ fond rozvoja bývania

d/ sociálny fond

e/ **fond opráv od 1.12.2015 nie je mimorozpočtovým fondom** mesta, Smernicou mesta č.7/2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov bol zriadený fond v súlade s § 34 zákona č.523/2004 Z.z., § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. a § 10 zákona č.182/1993 Z.z..

Tabuľkový prehľad pohybov a zostatkov mimorozpočtových zdrojov hospodárenia mesta Levoča, zriadených MZ a hospodáriacich podľa štatútov fondov k 31.12.2018

Názov mimorozpočtového fondu	Počiatočný stav 1.1.2018	Príjem	Výdaj	Konečný stav 31.12.2018
- rezervný fond	128 147,65	76 200,00	34 091,29	170 256,36
- investičný fond	124 271,39	683 335,90	591 948,07	215 659,22
- fond rozvoja bývania	43 995,60	1 129,70	0,00	45 125,30
- sociálny fond	10 001,20	19 621,71	17 897,31	11 725,60
- fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov	2 630,42	0	0	2 630,42

A/ REZERVNÝ FOND (RF)

Mesto Štatútom zriadený zákonný RF. Na bežné výdavky možno prostriedky RF použiť v mimoriadnych prípadoch (§ 10 ods.9 zákona č.583/2004 Z.z.) UMZ na odstránenie havarijného stavu, likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou.

Prehľad o tvorbe a čerpaní zákonného rezervného fondu mesta Levoča:

Rezervný fond	Počiatočný stav RF k 1.1.	Tvorba RF	Čerpanie RF	Konečný stav RF k 31.12.
2014	786,11	4 860,00	0,-	5 646,41
2015	5 646,41	352,99	0,-	5 999,40
2016	5 999,40	54 148,25	0,-	60 147,65
2017	60 147,65	68 000,00	0,-	128 147,65
2018	128 147,65	76 200,00	34 091,29	170 256,36
Celkom 1.1.2014 - 31.12.2018				170 256,36

V § 15 ods.4 zákona č. 583/2004 Z. z. povinnosť minimálnej tvorby RF. RF v r.2018 tvorený UMZ č.j. 37/35 26.4.2018, 76 200,- € rozdelením prebytku hospodárenia za rok 2017.

Finančné prostriedky boli poukázané na bankový účet č. 1019345089 UniCredit Bank rezervného fondu dňa 5.6.2018 v objeme 76 200,- € v súlade s UMZ.

RF bol r.2018 čerpaný na základe UMZ č.j.37/40 26.4.2018 na odvodnenie Slavkovskej ulice podľa PD a VO vo výške 34 006,09 €, skutočné výdavky 34 091,29 €.

Použitie RF vymedzuje § 10 ods. 8 a § 15 ods.2 a 3 zákona č. 583/2004 Z.z.. UMZ č. 37/35 26.4.2018 bol **schválený ZÚ rok 2017 a prevod FP do RF**, UMZ splnené 5.6.2018.

Evidovaný účtovný zostatok FP 31.12.2018 na účte RF **170 256,36 €** bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

B) INVESTIČNÝ FOND (IF)

Mesto UMZ č.39/B/53 22.11.2005 schválilo Štatút IF a 1.1.2006 zriadilo IF, ktorého plnenie a použitie schvaľuje MZ.

Prehľad o použití IF v r.2018 obsahuje Správa z kontroly.

UMZ č. 37/35 26.4.2018 bol schválený ZÚ za r.2017 a prevod FP 683 335,90 € na účet IF na krytie kapitálových výdavkov.

FP boli v roku 2018 prevedené na účet IF v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z., Štatútom fondu a Uznesením MZ č.37/40 na bankový bežný účet.

UMZ schválilo čerpanie IF na r. 2018:

- UMZ č. 37/45 z 26.4.2018 – zmena rozpočtu č.2 zmena použitia IF 629 476 €
- UMZ č.39/47 z 21.6.2018 - zmena rozpočtu č.3 – zmena použitia IF 670 299 €
- UMZ č.41/51 z 20.9.2018 – zmena rozpočtu č.4 – zmena použitia IF 670 299 €
- UMZ č.2/25 z 18.12.2018 – zmena rozpočtu č.6 – zmena použitia IF 670 299 €

Finančné prostriedky boli z investičného fondu čerpané za dodanie tovarov a služieb, v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z., zákonom č.431/2002 Z.z., Štatútom fondu, schválenými Uzneseniami MZ (uložené v spise k účtu spoločne s účtovacím predpisom a príkazom na úhradu, s odkazom na zverejnenú zmluvu) na bankový účet v obratoch.

Kontrolou skutočného čerpania IF v r. 2018 v objeme 591 948,07 € na základe UMZ v objeme 670 299,- €, prekročenie v položke Modernizácia zberný dvor (o 0,14 €) a v položke MŠ G.Haina (0,42 €) bolo zaznamenané z dôvodu zaokrúhľovania súm úhrad došlých faktúr.

Kontrolou neboli zistené porušenia zákona alebo interných postupov mesta, čerpanie IF bolo v súlade s UZM.

Zostatok 215 659,22 € bol odsúhlasený s výpisom z bankového účtu, kontrolou neboli zistené rozdiely. Na zostatok bankového účtu bola vykonaná dokladová inventarizácia peňažných prostriedkov k 31.12.2018.

C/ FOND ROZVOJA BÝVANIA (FRB)

Tvorba a použitie Fondu rozvoja bývania (FRB) sa riadi Štatútom - § 5 zdroje použiť na úhradu nákladov prevodov vlastníctva bytov, nebytových priestorov a pozemkov ak úhrada nákladov nie je povinnosťou nadobúdateľa. O použití fondu rozhoduje MZ.

V roku 2018 **nebolo schválené Uznesenie MZ o čerpaní** zdrojov fondu a pohyby na účte, zostatok vo výške 45 125,30 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu.

HK odporúča čerpať fond v súlade so Štatútom a FP reinvestovať do sídel.

D/ SOCIÁLNY FOND

Mesto zákonom č. 152/1994 Z.z. o SF má zriadený SF (povinný fond zamestnávateľa)

Kontrola plnenia a čerpania SF bola vykonaná preverením obrátov na účte, avšak nebola HK vykonaná osobitne pri každom plnení príjmu a čerpaní výdavku z dôvodu duálnej kontroly OZ Kovo.

Kontrolou bol evidenčný účtovný zostatok vo výške 11 725,60 € odsúhlasený s výpisom bankového účtu, rozdiel nebol zistený, čo potvrdzuje aj dokladová inventarizácia k 31.12.2018.

E/ FOND OPRAV – MIMOROZPOČTOVÝ FOND

A ZÁKONNÝ FOND PREVÁDZKY, OPRAV A ÚDRŽBY NÁJOMNÝCH BYTOV

a/ mimorozpočtový fond opráv

Účtovný zostatok 2 630,42 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu a inventarizovaný k 31.12.2018.

HK odporúča zrušiť fond i Štatút fondu, zhromaždené finančné prostriedky evidovať na osobitnom bankovom účte, na ktorom budú zhromaždené prijaté cudzie zdroje, t.j. účet bez poplatkov a viesť ich osobitne v účtovníctve. .

b/ zákonný fond opráv

Mesto tvorí zákonný fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov v súlade s § 34 zákona č.523/2004 Z.z., § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z., § 10 zákona č.182/1993 Z.z. a Smernicou mesta Levoča č.7/2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov, ktorá ustanovuje tvorbu a čerpanie fondu opráv a údržby nájomných bytov a bytových domov, obstaraných z prostriedkov ŠFRB. VZN mesta Levoča č. 2/2014 o pridelovaní mestských nájomných bytov vo vlastníctve mesta ustanovuje výšku tvorby fondu v % z určeného nájomného. Finančné prostriedky zákonného fondu opráv sú spravované v zmysle prijatej Smernice a všeobecne záväzných právnych predpisov.

Predmetom kontroly nebolo nakladanie so zákonným fondom prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov ŠFRB v súlade so schváleným Plánom opráv.

Mesto Levoča pri spracovaní ZÚ za r.2018 zohľadnilo plnenie a čerpanie zákonného fondu opráv o zostatok fondu, ktorý nemožno zahrnúť do prebytku hospodárenia a prerozdeliť.

Záver z kontroly

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná Správa z kontroly č. UHK/01137/00171/2020/MRUS doručená v súlade s § 22 ods. 6 zákona Mgr.Kamenický Ľubomír dňa 17.1.2020.

Vybavovanie sťažností a petícií

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií boli zaevidované 3 sťažnosti a 1 dožiadanie k petícii, vybavovanej v roku 2018.

Petícia (1)

Občania mesta opätovne požiadali o plnenie petície z r.2018– zriadenie autobusovej zastávky v areáli VŠNP a.s. Levoča. Vzhľadom nemožnosť technického riešenia bolo doplnené dožiadanie k petícii vybavené oznámením zástupcovi petičného výboru, určeného zastupovaním.

Sťažnosť (1+ 2)

Pedagogickí zamestnanci, ktorý sa sťažovali v I. polroku na postup riaditeľky školy vo veci odmeňovania a diskrimináciu podali sťažnosť voči vybaveniu sťažnosti HK. MZ bolo o vybavovaní týchto sťažností informované 20.6., 19.9.a 19.12.2019.

Sťažnosť voči vybaveniu sťažnosti HK vybavuje v súlade so Smernicou mesta č.8/2018 3-členná komisia poslancov MZ.

Sťažnosť je v procese prešetrovania a vybavovania.

Iné podania (3)

Obyvatelka ulice Bottová voči vybaveniu podania vo veci občianskeho spolunažívania podaná opakovanú žiadosť o prešetrovanie veci Podanie podpísalo 9 vlastníkov bytov v bytovom dome. Mesto Levoča nie je oprávnené v tejto veci konať a rozhodnúť podľa § 127 zákona č.40/1964 Zb. Na vykonanie prehliadky stavby na úseku PO je zákonom určená odborne spôsobilá osoba – člen DHZ alebo technik PO a stavebný úrad je oprávnený nariadiť vykonanie nevyhnutných stavebných úprav jestvujúcej stavby (aj komínov) len v súlade s Vyhláškou č.532/2002 Z.z.. Odbor sociálnych vecí MsÚ rodinu monitoruje.

Obyvatelia bytového domu na Francisciho sa podaním, označením ako petícia dožadovali konania vo veci občianskeho spolunažívania a zásahu do vlastníckych práv, ktoré mesto nie je splnomocnené zákonom vybavovať. HK preveril podanie dožiadaním súčinnosti MsP a sociálneho odboru MsÚ i sociálnej kurately OÚ Levoča, podanie prerokoval i s osobami voči ktorým smerovalo. O rokovaní bol vykonaný záznam, uložený v spise na sociálnom odbore MsÚ.

HK vybavoval sprístupnenie informácie v zmysle zákona č.211/2002 Z.z. vo veci prijatia Smernice mesta v súlade so § 11 ods.8 zákona č.307/2014 Z.z., ktorý bol zrušený zákonom č.54/2019 Z.z. HK spracoval Smernicu č.1/2019 s účinnosťou k 1.9.2019, v súlade so zákonom.

Smernica mesta č.1/2019

HK vypracoval Smernicu mesta č.1/2019 o podávaní, preverovaní a evidovaní oznámení, súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti, ktorá nadobudla účinnosť k 1.9.2019. Smernica bola postúpená všetkým príspevkových a rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Sprístupnenie informácie

HK podaním zo dňa 20.12.2019 vybavoval interpeláciu poslanca vo veci LML s.r.o., ktorú HK vzhľadom na nesplnomocnenie zákonom a MZ a nedostatok informácií nevybavoval.

V Levoči, 14.2.2020

Vypracovala:

JUDr.Rusnáčiková -hlavná kontrolórka mesta