

## **INFORMÁCIA O VÝSLEDKOH KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA I. POLROK 2017**

Hlavný kontrolór mesta Levoča na základe § 18 f ods.1 písm.d/ zákona č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2017, schváleného Uznesením MZ č. 25/65 dňa 20.12.2016, predkladá MZ informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za I.polrok 2017

### **A/ plnenie stálych úloh**

- odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2016, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ č. 27/16, zo dňa 27.4.2017
- stanovisko k úprave rozpočtu k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania investičných zámerov:
  - „Rekonštrukcia Štúrova ulica“ úver vo výške 233 160,- €, zámer a čerpanie úveru schválené U MZ č.27/20dňa 27.4.2017, splnenie podmienok dlhovej služby § 17 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z.
  - „IBV Strelnica“ – v objeme 170 000,- €, zámer a čerpanie úveru neschválené v MZ
- súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti zall.polrok 2016, rok 2016 a súhrnná správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií za rok 2016, schválené Uznesením MZ č.26/72 zo dňa 23.2.2017
- organizovanie zasadnutia Tatransko-spišskej sekcie ZHK v dňoch 27.-28.3.2017 v Levoči
- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR, MK
- účasť hlavného kontrolóra na pracovných zasadnutiach pri tvorbe normatívnych právnych aktov mesta a interných zdokumentovaných postupov mesta, pripomienkovanie dokumentov
- priebežná kontrola plnenia rozpočtu a čerpania výdavkov rozpočtu

### **B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I.polrok 2017**

**Informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti za rozpočtové obdobie I. polrok 2017 podľa Plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2017, schválené Uznesením MZ č.25/65 dňa 20.12.2016**

- 1. A/ Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, pridelenými v roku 2016 subjektom štátnej správy v školstve a školskej samosprávy so sídlom na území mesta v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej alebo fyzickej osoby (cirkevné a súkromné školstvo) – Spojená škola Jána Vojtaššáka internátna v Levoči**

Cieľom kontroly bolo vykonať kontrolu hospodárenia na úseku školstva v nadväznosti § 6 ods.12 a § 6 ods.22 zákona č. 596/2003 Z.z..o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle § 18d zákona č.369/1990 Zb. kontrolnej činnostiHK podliehajú osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami. V zmysle § 6 ods.16 a 22 zákona č.596/2003 Z.z. mesto vykonáva finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s prostriedkami, pridelenými zo štátneho rozpočtu a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia, v nadväznosti na § 6 ods.12 písm.b na žiadosť zriaďovateľa poskytuje verejné zdroje na dotácie na mzdy a prevádzku na školu a školské zariadenie, ktorá má sídlo na území mesta, pričom v zmysle § 6 ods.12 písm.c/ mesto VZN určí zriaďovateľom podrobnosti financovania škôl a školských zariadení, lehoty a výšku prostriedkov, určených na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka alebo poslucháča školy alebo školského zariadenia, poskytnuté zdroje sú účelovo určené na personálne, materiálno-technické a priestorové zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu, prevádzky a riešenia havarijných stavov. Obstarávanie a zhodnocovanie objektov, v ktorých škola a školské zariadenie sídli je povinný zabezpečovať na svoje náklady zriaďovateľ.

Mesto Levoča na úseku štátnej správy v školstve schvaľuje sídlo škôl a školských zariadení na jeho území, schvaľuje VZN ktorým určuje pridelenie účelových dotácií, rozpisuje prostriedky na zabezpečenie preneseného výkonu školskej správy a prideliť prostriedky školám a školským zariadeniam v originálnej pôsobnosti.

SŠJVI je nezisková organizácia, zriadená 1.1.2010 v súlade so zákonom č.213/1997 Z.z.o neziskových organizáciách za účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb v oblasti výchovy a vzdelávania, ktorú zabezpečuje v organizačných zložkách: základná škola internátna pre sluchovo postihnutých, špeciálna základná škola internátna pre autistov, praktická škola, špeciálna materská škola, školský klub detí, internát, centrum špeciálneho pedagogického poradenstva a výdajňa školská jedáleň.

Zriaďovateľom je **Rímsko-katolícka cirkev, Biskupstvo Spišské Podhradie**. SŠJVI má právnu subjektivitu a vedie odo dňa vzniku podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a príslušných Postupov účtovania.

Školu v školskom roku 2015/2016 navštevovalo vo všetkých jej organizačných zložkách **celkom 698 detí** a žiakov, činnosť organizácie zabezpečovalo priemerne **66,3 zamestnancov**.

MZ v Levoči **pre rok 2016 schválilo VZN mesta Levoča č.1/2016 o určení výšky dotácie na rok 2016** na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, poslucháča jazykovej školy, dieťa MŠ a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej osoby a fyzickej osoby, na základe ktorého poskytovalo finančné dotácie na financovanie školskej správy. **VZN č.9/2016 s účinnosťou od 1.9.2016 menilo a dopĺňalo VZN č.1/2016**. Mesto poskytovalo do 1.9.2016 iným zriaďovateľom dotáciu vo výške poskytovanej vlastným zariadeniam alebo priznanej legislatívou, od 1.9.2016 boli limity dotácií konsenzom zmenené, rešpektujúc legislatívu, špecifiká výchovno-vzdelávacieho procesu a nákladovosť. Dotácia je určená na úhradu nákladov na výchovu a vzdelávanie detí a žiakov, na úhradu miezd, odvodov a prevádzku zariadenia, učebné pomôcky, kompenzačné pomôcky a riešenie havarijných situácií.

Mesto Levoča mesačne zasiela zriaďovateľovi „Oznámenie o pridelení finančných prostriedkov“ tzv.limitku a poukazuje financie na určený účet, zriaďovateľ transfér a „Oznámenie o pridelení finančných prostriedkov“ zasiela SŠJVI. Zriaďovateľ je povinný **rozpísať pridelené finančné prostriedky pre jednotlivé školy a školské zariadenie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti**, oznámiť im výšku rozpísaných prostriedkov a poslať finančný transfer, pričom v zmysle § 7 ods. 9 zák. 597/2003 Z.z. o financovaní škôl, NV SR č. 630/2008 z.z. ustanovilo podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov pre školy a školské zariadenia. MŠ SR a KŠÚ môže uložiť zriaďovateľovi pokutu za nedodržanie lehoty na rozpis normatívo v na kalendárny rok pre školy. **V spisovej agende boli ku kontrole predložené dokumenty od zriaďovateľa, preukazujúce plnenie týchto zákonných povinností.**

Mesto Levoča poskytlo zriaďovateľovi v roku 2016 v súlade s legislatívou pravidelne mesačne dotácie na mzdy a prevádzku, zriaďovateľ v roku 2016 poukázal SŠJVI verejné zdroje vo výške 442 166,- € a ostatné pridelené účelové dotácie použil na financovanie miezd, odvodov a prevádzky iných právnych subjektov, zabezpečujúcich školskú správu na území mesta – Cirkevnému gymnáziu F.A. v Levoči, ktoré v rámci osemročného gymnázia zabezpečuje povinnú školskú dochádzku žiakov a prevádzkuje školské zariadenie – školskú jedáleň pre týchto žiakov.

Drobný hmotný majetok obstaraný z prevádzkových výdavkov slúži na zabezpečenie bežnej činnosti SŠJVI, organizácia vykonáva jeho opravy a údržbu. Obstarat' **hmotný investičný majetok je výhradne v kompetencii zriaďovateľa a nemožno ho obstarávať z účelovej dotácie**, určenej na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu. Majetok organizácie bol v roku 2016 inventarizovaný v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. v nadväznosti na výkazníctvo. **Kontrolnou činnosťou za rok 2016 nebolo zistené obstaranie majetku z účelových zdrojov.**

**SŠJVI má v zmysle § 4 a § 5 zákona zverejnené na webe obstarávanie tovarov a služieb** i podľa § 9 zákona súhrnné správy obsahujúce hodnotu, predmet a identifikáciu dodávateľa. Škola má na verejné obstarávanie vydaný interný zdokumentovaný postup, definujúci finančné limity a činnosť zabezpečuje odborne spôsobilá osoba. Doklady sú súčasťou spisu, napr.aj na tlačive o realizovaní finančnej kontroly. **Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Zákon č. 382/2011 Z.z. novelizoval zákon č.211/2000 Z.z. a rozšíril povinnosť **zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry hradené z verejných zdrojov** bez ohľadu na výšku plnenia, určil údaje na zverejnenie a stanovil lehoty. Súčasťou dokumentácie výdavkov musí byť i písomná objednávka na dodanie tovaru alebo služby /forma nie je zákonom určená, t.j.aj e-mail, ručne/, kontrolovanému subjektu bolo odporúčané vystavovať objednávky v účtovnom systéme zabezpečujúcom automatické zverejnenie, inak je objednávky potrebné scanovať a uverejniť. Overením bolo zistené, že takmer všetky **zverejnené objednávky neobsahujú sumu**

**objednaného tovaru alebo služby**, čo je spôsobené nesprávnym typovaním údajov, na čo boli zodpovedné osoby upozornené.

Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p., účinný od 1.1.2016 ustanovuje súhrn postupov pri riadení rizík, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní a výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite s cieľom hospodárne, efektívne, účinne a účelne využívať verejné financie a určuje overovanie finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich vyporiadania, pričom verejné zdroje sú aj finančné prostriedky poskytnuté podľa zákona č.523/2004 Z.z. na oblasť školstva. SŠJVI je verejnoprávnym subjektom, vykonáva činnosť v súlade so zákonom, počas kontroly neboli zistené nedostatky pri zabezpečovaní finančnej kontroly, dokumenty a krycie listy sú signované zodpovednými zamestnancami.

SŠJVI nie je rozpočtovou organizáciou, rozpočet zostavuje v zúženom rozsahu, pre potreby zriaďovateľa a k podkladom pre povinné fiškálne výkazy, v oblasti spracovania účtovných výkazov a ich nadväzností neboli zistené nedostatky, zodpovedným zamestnancom bolo odporučené pri spracovaní administratívnej agendy postupovať v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a náklady a výnosy účtovať do obdobia, s ktorým hospodársky a vecne súvisia.

V SŠJVI bolo v čase kontroly zapísaných 155 žiakov ZŠ a ŠZŠ, 33 detí MŠ, 27 žiakov v ŠKD, 293 žiakov v ŠPP, 35 žiakov na internáte a 155 stravníkov. Škola má sídlo v prenajatých priestoroch na Kláštorskej ulici v Levoči. SŠJVI vzhľadom na počet žiakov a ich špecifické potreby prevažnú časť zdrojov poukazuje na mzdy a odvody zamestnancov a prevádzkovú réžiu na zabezpečenie chodu školy t.j.základné opravy, údržbu, vybavenie učební. Škola nemá vlastnú školskú kuchyňu, v školskej jedálni je zabezpečovaný výdaj stravy, dodávaný z iného zariadenia, sídliaceho v budove školy. Škola má v písomnej forme spracované príslušné interné zdokumentované postupy - poriadky, smernice, plán verejného obstarávania. V súlade s legislatívou má zverejnené informácie a dokumenty na webe školy.

**Mesto Levoča** v súlade s účinným VZN mesta na rok 2016 poskytlo zriaďovateľovi SŠJVI z rozpočtu mesta účelovú dotáciu, ktorá bola použitá na zabezpečenie originálnych kompetencií na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu. Príjmy z dotácie od zriaďovateľa predstavovali 442 166,- € a výdavky výšku 442 166,- €, z toho mzdy a odvody 375 547,15 €, tovary a služby 66 618,85 €, z toho nájomné priestorov 5 500,26 €, služby spojené s nájomom 7 692,91 €. Hospodársky výsledok predstavoval vyrovnané rozpočtové hospodárenie. **Nájom nebytových priestorov** je mesačne fakturovaný na základe nájomnej zmluvy firmy PRO POPULO PP s.r.o., IČO: 17083851 – oprávnenie na predmetnú činnosť.

**Pokladničné doklady** sú vedené prehľadným spôsobom vzostupne podľa dátumov, číslované chronologicky, vystavované elektronicky alebo ručne formou tlačoviny pokladničný doklad príjmový a výdavkový (s riadnym nadväzujúcim poradovým číslom pokladničného dokladu). K pokladničným dokladom sú doložené doklady o platbe t.j. bloky z registračnej pokladnice preukazujúce účel výdavku, ku finančnej operácii sú doložené tlačivá „Podpisová doložka o základnej finančnej kontrole...“. Pokladničná kniha, vyhotovovaná dennými obratmi je uložená za mesačne spracované doklady, s priebežným vedením zostatku hotovosti (je vedená ručne, a je totožná s doloženou počítačovou zostavou vytvorenou za daný mesiac).

V zmysle vypracovanej internej Smernice všetky výdavky, ktoré už priamo pri ich zdroji vzniku sa týkajú viacerých stredísk sú rozúčtované na jednotlivé zariadenia v rozdelení podľa percentuálneho podielu za zariadenie a v členení zdroja ich financovania: zriaďovateľ, mesto, VÚC.

**Predmetom kontroly bola mzdová agenda**, pri určení platov a miezd zamestnancov škola postupovala v súlade s legislatívou, interný mzdový predpis **Poriadok odmeňovania** bol predložený k nahliadnutiu, časť dokumentácie je spracovaná v podpornej evidencii/ručne, excel tabuľky a pod./Príjem zamestnancov tvorí tarifný plat, osobný príplatok, iné zložky platu /príplatky za riadenie, kreditový príplatok, za činnosť triedneho učiteľa a iné/. Súčasťou miezd sú vyplácané kreditové príplatky, priznané v súlade s plánom kontinuálneho vzdelávania. Škola vyplatila v roku 2016 osobné ohodnotenia a odmeny odôvodnené v súlade s **plánom odmeňovania**, zoznamom mimoškolských aktivít, angažovanosť v projektoch. **Kontrola personálnych spisovnáhodným výberom** bola zameraná na kontrolu ohodnocovania vedúcich zamestnancov /vedúci vychovávateľ špeciálnej školy, vedúci hospodársky pracovník/, pedagogických zamestnancov /učiteľ špeciálnej MŠ, vychovávateľ špeciálnej školy, pomocný vychovávateľ špeciálnej školy/ a nepedagogických zamestnancov /upratovačka/, preverené bolo **zamestnávanie osôb personálne blízkyh a prepojených** k štatutárovi a zriaďovateľovi školy, **kontrolou celkom 6 spisov zamestnancov neboli zistené nedostatky**.

SŠJVI má spracovanú internú **smernicu - Vzájomné započítavanie nákladov** medzi jednotlivými zariadeniami organizácie, v ktorej podľa skutočných výdavkov ustanovuje odhadne stanovený percentuálny podiel výdavkov za jednotlivé zariadenia ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ, CŠPP, Internát a to v oblasti rozúčtovania osobných nákladov, sociálnych nákladov, náklady na ŠJ a ostatné prevádzkové náklady. V prípadoch, kde je služba obstaraná pre všetky zariadenia, výdavky na tovary a služby sú rozúčtované na jednotlivých dokladoch podľa stanoveného percentuálneho podielu.

Z dotácie z rozpočtu mesta sú financované mzdy a odvody ZŠ, MŠ, ŠKD, 100 % výdavky internátu a 87,7 % podiel na výdavkoch CŠPP. VÚC Prešov prispieva iba na činnosť CŠPP 12,3 % na žiakov starších ako 15 rokov. V oblasti prevádzkovej réžia z poskytnutej dotácie je financovaná 35,53 % miera na výdavkoch zariadenia.

*Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná Správa z kontroly č. HK/ 22087/2017 zo dňa 29.6.2017.***

**1. B/ Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, pridelenými v roku 2016 subjektom štátnej správy v školstve a školskej samosprávy so sídlom na území mesta v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej alebo fyzickej osoby (cirkevné a súkromné školstvo) – Súkromná základná škola, Francisciho 11, Levoča**

Cieľom kontroly bola kontrola finančného hospodárenia na úseku školstva podľa § 6 ods.12 a § 6 ods.22 zákona č. 596/2003 Z.z.o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle § 18d zákona č.369/1990 Zb. HK podliehajú osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami. V zmysle § 6 ods.16 a 22 zákona č.596/2003 Z.z. mesto vykonáva finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s prostriedkami, pridelenými zo štátneho rozpočtu a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia. Mesto v nadväznosti na § 6 ods.12 písm.b na žiadosť zriaďovateľa poskytuje verejné zdroje na dotácie na mzdy a prevádzku na školu a školské zariadenie, ktorá má sídlo na území mesta, pričom v zmysle § 6 ods.12 písm.c/ mesto VZN určí zriaďovateľom podrobnosti financovania škôl a školských zariadení, lehoty a výšku finančných prostriedkov, určených na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka alebo poslucháča školy alebo školského zariadenia. Poskytnuté zdroje sú účelovo určené na personálne, materiálno-technické a priestorové zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu, prevádzky a riešenia havarijných stavov. Obstarávanie a zhodnocovanie objektov, v ktorých škola a školské zariadenie sídli je povinný zabezpečovať na svoje náklady zriaďovateľ.

Na základe Zriaďovacej listiny zo dňa 1.9.2015 zriaďovateľom Súkromnej základnej školy /ďalej v texte ako SZŠ/, s miestom pôsobenia Francisciho 11 v Levoči, IČO 42344760, DIČ 2024131043, SK NACE 85200 – základné školstvo je Mgr.NikolajKučka, Ružová 31 v Levoči - fyzická odborne spôsobilá osoba. Dodatkom č.1 k Zriaďovacej listine SZŠ došlo s účinnosťou od 1.9.2015 k organizačnej zmene zriaďovateľa SZŠ, ktorou sa zriaďovateľom stala PaedDr.ĽubomíraKučková, Ružová 31 v Levoči, odborne spôsobilá osoba. SZŠ bola zaradená do siete škôl a školských zariadení SR Rozhodnutím MŠ SR č.2013-17907/54954-2-916 s účinnosťou od 1.9.2014 a rozhodnutím so zmenou v sieti č.2014-11355/37932-2-100B s účinnosťou od 1.9.2014.

SZŠ je nezisková organizácia, zriadená v súlade so zákonom č.213/1997 Z.z. na poskytovanie všeobecne prospešných služieb v oblasti výchovy a vzdelávania, ktorú zabezpečuje v organizačných zložkách: základná škola, školský klub detí a školská jedáleň. SZŠ má právnu subjektivitu, v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a Postupov účtovania vedie odo dňa vzniku podvojnú účtovníctvo, v súlade so zákonom č.595/2003 Z.z. spracúva výkazníctvo.

Činnosť školy a školských zariadení SZŠ metodicky usmerňuje a dozoruje **Krajský školský úrad v Prešove**, ktorý v súlade platnou legislatívou vydáva pokyny a vykonáva štátnu správu v druhom stupni vo veciach, v ktorých v prvom stupni rozhodol riaditeľ SZŠ.

**Zákon č.596/2003 Z.z. splnomocňuje mesto VZN určiť podrobnosti financovania škôl a školských zariadení a určovať výšku dotácie na mzdy a prevádzku aj neštátnym zriaďovateľom, určuje kritéria a výnimky, ktoré môžu orgány samosprávy zohľadniť pri určení výšky dotácie podľa druhu školy a školského zariadenia. V**

zmysle § 6 ods. 12 zákona č.596/2003 Z.z. samospráva rozpisuje a poukazuje pridelené finančné prostriedky, podrobnosti upravuje NV SR č.630/2008 Z.z..

MZ v Levoči schválilo pre rok 2016 VZN mesta Levoča č.1/2016 o určení výšky dotácie na rok 2016 na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, poslucháča jazykovej školy, dieťa MŠ a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej osoby a fyzickej osoby, na základe ktorého poskytovalo finančné dotácie na financovanie školstva. VZN č.9/2016 s účinnosťou od 9.9.2016 menilo a dopĺňalo VZN č.1/2016, mesto Levoča poskytovalo do 1.9.2016 iným zriaďovateľom finančnú dotáciu vo výške poskytovanej vlastným zariadeniam alebo vo výške priznanej legislatívou, od 1.9.2016 boli tieto limity dotácií konsenzom zmenené, rešpektujú legislatívu, špecifiká výchovno-vzdelávacieho procesu a nákladovosť.

Mesto Levoča poskytuje SZŠ z rozpočtu mesta dotáciuprostredníctvom jej zriaďovateľa, ktorá je určená na úhradu nákladov na výchovu a vzdelávanie detí a žiakov –na úhradu miezd, odvodov a prevádzku zariadenia, učebné pomôcky, kompenzačné pomôcky a riešenie havarijných situácií.Mesto Levoča mesačne zasiela zriaďovateľovi „Oznámenie o pridelení finančných prostriedkov“ tzv.limitku a poukazuje financie na určený účet, zriaďovateľ prijatý transfer poskytuje na osobitný účetSZŠ, rozpisuje pridelené finančné prostriedky pre školu a jej školské zariadenia, pričom v zmysle § 7 ods. 9 zák. 597/2003 Z.z. NV SR č. 630/2008 z.z.ustanovilo podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR pre školy a školské zariadenia. MŠ SR a KŠÚ môže uložiť zriaďovateľovi pokutu za nedodržanie lehoty na rozpis normatífov na kalendárny rok.V spisovej agende boli ku kontrole predložené dokumenty od zriaďovateľa i exekutívy mesta Levoča, preukazujúce plnenie týchto zákonných povinností.

Majetok organizácie bol v roku 2016 inventarizovaný v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v nadväznosti na výkazníctvo.Kontrolou za rok 2016 nebolo zistené obstaranie majetku z účelových zdrojov.

SZŠ v roku 2016 obstarávala tovary a služby v súlade so zákonom, má v zmysle § 4 a § 5 zákona zverejnené na web stránke obstarávanie tovarov a služieb i v súlade s § 9 zákona súhrnné správy obsahujúce zákonom stanovené údaje.V oblasti povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúrhradených z verejných zdrojov neboli kontrolou zistené nedostatky.

SZŠ je verejnoprávny subjektom a povinnou osobou k zákonu č. 357/2015 Z.z. , v tejto oblasti neboli zistené nedostatky, dokumenty sú signované zodpovednými zamestnancami s uvedením dátumu kontroly.

SZŠ nie je rozpočtovou organizáciou, rozpočet zostavuje v zúženom rozsahu pre potreby účtovníctva a výkazníctva, ktoré spracúva v súlade so zákonom č.595/2003Z.z. o dani z príjmov. V oblasti spracovania účtovných výkazov, ich zverejnenia a nadväznosti na fiškálne výkazníctvo neboli zistené nedostatky.

Zamestnanci SZŠ sú zaradení do platových tried podľa náročnosti vykonávanej činnosti a kvalifikačných predpokladov. Osobné náklady sú financované zo štátneho rozpočtu prostredníctvom normatífov, určených zákonom, NV SR a VZN mesta, ktoré upravujú podrobnosti rozpisu na daný rok, určený v závislosti od počtu žiakov podľa § 7 ods.4 zákona 597/2003 Z.z.. Zákonom č.317/2009 Z.z., zákonom č. 390/2011Z.z. a zákonom č.325/2012 Z.z.bolo upravené kreditové vzdelávanie pedagogických zamestnancov.V oblasti určenia plátov zamestnancov štatutár vydal v zmysle zákona č.553/2003 Z.z. vnútorný platový predpis – Poriadok odmeňovania, v ktorom zaraďuje zamestnancov do platovej triedy podľa druhu práce a kvalifikačných predpokladov, ich preradenie, metodiku predkladania a splnenie nárokov priznania príplatku, podmienky priznávania príplatkov podľa zákona č.317/2009 Z.z., pravidiel priznávania odmien. Kontrolou personálnej a mzdovej agendy neboli zistené nedostatky.

Plnenie príjmov SZŠ za rok 2016 predstavuje 91 571,- €, z toho prijatá dotácia z transféru z mesta 84 438,- €, školné 7 104,- €. Výdavky za rok 2016 predstavujú 87 122,- €, z toho mzdy a odvody 65 197,- €, materiál 6 124,- € a služby 15 801,- €. Hospodárenie predstavuje účtovný zisk pred zdanením 4 449,- €, ktorý predstavuje disponibilný zisk na ďalšie rozdelenie.

V SZŠ bolo v čase kontroly zapísaných 28 žiakov do 15 rokov veku v dvoch triedach I.stupňa - primárne vzdelávanie. ŠKD navštevovalo 25 žiakov, organizovaných v jednom klube. Činnosť zabezpečovalo priemerne 2,27 kvalifikovaných pedagogických zamestnancov. Škola nezamestnávala v roku 2016 nepedagogických zamestnancov.

Škola má sídlo v prenajatých priestoroch na Francisicho 11 v Levoči, zmluva o nájme na dobu určitú k 30.6.2017 je zverejnená. Škola nemá vlastné stravovacie zariadenie, stravu zabezpečuje dodávateľským spôsobom v školskej jedálni v sídle prenajímateľa priestorov.

Škola má v písomnej forme spracované príslušné interné zdokumentované postupy. V súlade s legislatívou má zverejnené informácie a dokumenty na web stránke školy.

**Predmetom kontroly boli aj účtovné výkazy:** hlavná kniha, účtovací predpis, čerpanie rozpočtu ŠJ, ŠKD, nevyčerpané dotácie, predpisy a príjmy dotácií a iné dokumenty. V zmysle výkazov SZŠ neeviduje dlhodobý investičný majetok. Obežný majetok tvoria pohľadávky vo výške 725,- €, peňažné prostriedky na bežnom účte tvoria zostatok 16 435,- € a pokladnica 109,- €. Zdrojom krytia majetku sú výsledky hospodárenia- nerozdelený zisk za roky 2014-2016, záväzky voči zamestnancom a na odvodoch poistného v objeme 7 710,- €, daňové záväzky vo výške 766,- €, záväzky zo sociálneho fondu v objeme 543,- € a výnosy budúcich období z časového rozlíšenie vo výške 1 560,- €.

SZŠ má zriadené samosprávne a poradné orgány - Pedagogickú radu a Rodičovskú rada. Činnosť školy je financovaná z dotácie MŠ SR, darov, príspevkov a školného ktoré určuje zriaďovateľ . Škola má zriadený osobitný účet na príjmy štátnej dotácie.

*Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná Správa z kontroly č. HK/ 22088/2017 zo dňa 29.6.2017.***

**2. Kontrola hospodárenia a efektívnosť vynakladania verejných finančných zdrojov na oblasť medializácie, propagácie a informovanosti o meste – výdavky na propagáciu, reprezentáciu, LIMKA, TV Levoča, podnikateľská činnosť v oblasti cestovného ruchu /informačná kancelária, sprístupňovanie mestskej veže/ a pod.**

Mesto Levoča pri spravovaní verejných vecí realizuje oprávnenia a čerpá výdavky na zabezpečenie činnosti v súlade so **zákonom č. 523/2004 Z.z. a zákonom č. 583/2004 Z.z.**, má v nadväznosti na § 9 **zákona č.369/1990 Zb.** zostavený rozpočet mesta, ktorý je spracovaný v súlade s platnou ekonomickou a rozpočtovou klasifikáciou na jednotlivé kapitoly, položky a podpoložky podľa realizovaných programov.

**V oblasti čerpania výdavkov na reprezentáciu a propagáciu** Mesto Levoča od 1.12.2015 vydalo Smernicu mesta Levoča č. 6/2015 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Levoča, v ktorej definovalo výdavky na reprezentačné a propagačné účely. Smernica definuje výdavky na pohostenie pri oficiálnych návštevách, spoločenských akciách, občerstvenie účastníkov porád, konferencií a rokovaní, vecné dary a výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí, definuje pojmy ako delegácia, pohostenie, stravovanie, ubytovanie, dopravu, tlmočenie, vstupné, vecné dary a iné. Vecné dary sú určené v rozpätí do 30,- € pri zahraničnej delegácii a 20,- € pri tuzemskej delegácii, osobné vecné dary do 50,- € hodnoty, vodôvodnených prípadoch a písomným súhlasom primátora môže byť hranica prekročená.

Smernica určuje Zásady používania výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, limit výdavkov, **doklady o preukázaní čerpania výdavkov musia obsahovať udalosť, dátum a dobu jej trvania**, počet účastníkov, merný rozpis konzumácie, označenie daru, jeho hodnotu, príležitosť darovania.

Kontrolnou činnosťou ÚHK bolo zistené, že mesto i v nadväznosti na zistenia z kontroly z NKÚ za rok 2014 prijalo v rámci opatrení **Smernicu č.6/2015 a výdavky na oblasť reprezentácie a propagácie mesta** eviduje v súlade s ňou, vecne ich člení podľa ustanovených okruhov ich použitia – oficiálne návštevy, vedúci štátni predstavitelia, predstavitelia partnerských miest, spoločenské, kultúrne a športové podujatia organizované mestom a v spolupráci s mestom. Oddelenie CRaRM má spracovanú podpornú evidenciu a výdavky vedie podľa účelu v súlade so Smernicou, hlavný kontrolór odporúča v súlade so Smernicou zaviesť podpornú evidenciu pre všetky oddelenia a útvary úradu, ktoré čerpú výdavky v tejto oblasti napr. sekretariát, ktorá bude obsahovať účelnosť a vecnosť výdavku /komu, pri akej príležitosti čerpané/.

**V oblasti čerpania výdavkov na informovanie občanov prostredníctvom LIMKA magazínu** mesto od 1.1.2016 vydalo Smernicu mesta Levoča č.9/2015 k tvorbe Informačného magazínu mesta Levoča LIMKA, ktorou upravilo práva a povinnosti pri vydávaní regionálneho mesačníka. Poradným orgánom je 5 členná redakčná rada, smernica obsahuje jej kooptovanie, technické náležitosti pri vydávaní mesačníka, požiadavky na uverejnenie reklamy a dôvody odmietnutia uverejnenia príspevku.

LIMKA – regionálne periodikum je vydávané v súlade so Štatútom informačného magazínu mesta Levoča, schváleným Uznesením MZ č.14/40 28.10.2015, ktorý magazín definuje do rozsahu, obsahu, vydávania i periodicity ako apolitický, informačno-spravodajský vestník, vydávaný pre potreby mesta, financovaný z rozpočtu mesta, vydávaný v súlade so Smernicou, týmto Štatútom a schváleným Cenníkom za reklamu. Zodpovedným redaktorom je zástupca primátora mesta, ktorému redakčná rada mesačne predkladá obsah tlačoviny. Osobitne sú v Štatúte upravené podmienky pre reklamu a inzerciu, tlačovina obsahuje i občianske oznamy.

Tlač periodika je zabezpečená v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní externým dodávateľom, distribúciu zabezpečuje mesto. Vzhľadom na skutočnosť, že LIMKA je informačný magazín, obsahuje najmä informácie o činnosti orgánov mesta, úradu, organizácii zriadených mestom, informácie a oznamy iných orgánov verejnej správy a cirkví, program spoločenských, kultúrnych, športových podujatí a reklamu.

Kontrolnou činnosťou bol preskúmaný súlad zmluvy s čerpaním výdavkov na zabezpečenie tlače magazínu so spoločnosťou Reklamný servis s.r.o. Žilina, kedy v roku 2016 bolo uhradených za tlač celkom 11 496,08 €, mesačný paušál je vo výške 957,96 € s možnosťou priplatenia dotlače mesačníka a jeho rozšíreného vydania. Rozpočtované výdavky na tlač LIMKA boli vo výške 13 500,- €. Príjmy za uverejnenie reklamných oznamov v mesačníku LIM dosiahli v roku 2016 celkom 1 545,- €.

Vydávaním mesačníka LIMKA sa od roku 2016 zlepšila efektívnosť a účelnosť vynaložených výdavkov - štruktúra, obsah a forma tlačoviny, občanom je ponúkaný rozšírený rozsah informácií v kvalitnom prevedení bez navýšenia výdavkov z rozpočtu mesta.

**Čerpanie výdavkov na informovanie občanov prostredníctvom TV vysielania** – MZ Uznesením č.13/B/32 zo dňa 29.9.2011 schválilo uzavretie Zmluvy o dielo č.27109/CR/2011 na služby produkcia programového materiálu a lokálne vysielanie televíznej programovej služby na území mesta Levoča s TV Levoča s.r.o. za odmenu 36 600,- € s DPH ročne na dobu neurčitú s účinnosťou od 10.10.2011, zmluva je zverejnená p.č.353/2011. Zhotoviteľ diela sa zaviazal produkovať televízny programový materiál v rozsahu - výroba, spracovanie a vysielanie publicistickej relácie Levočský týždenník a diskusných relácií, videotextové vysielanie a hudobnú produkciu, vysielateľ informácie o rokovaní orgánov mesta, úradné oznamy, VZN mesta, činnosť a aktivity mesta a jeho organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, podujatia. Rozsah vysielania je dojednaný na 20-25 minút týždenne v premiére a 23 x denne repríza a rozsah diskusnej relácie 20-25 minút mesačne.

Podaním zo dňa 4.1.2016 oznámila spoločnosť TV Levoča s.r.o., že začala ako vysielateľ s udelenou licenciou na digitálne TV vysielanie terestriálnym vysielaním prostredníctvom povolenia, udeleného v súlade z § 18 zákona č.220/2007 Z.z. t.j.terestriálnomultiplexu pre lokálne vysielanie v meste Levoča, K31. Mesto odsúhlasuje na žiadosť zhotoviteľa vysielanie repríz počas dovolenkového režimu.

V súlade so zmluvou zhotoviteľ produkcie znáša licenčné poplatky za vysielanie záznamov, platby autorskému zväzu a ostatné paušálne výdavky pre lokálne televízne stanice za produkcie, odvysielané v jednotlivých slučkách. Rada pre vysielanie a retransmisiu v súlade so zákonom č.145/1995 Z.z. určila sadzobník správnych poplatkov, napr. poplatok za udelenie licencie na lokálne vysielanie vo výške 66,- €

Kontrolou poskytovanej služby bolo zistené, že **časť služieb je poskytovaná nad rámec zmluvných dojednaní:**

- **v káblovom rozvode** sú poskytované - **výroba a vysielanie produkcie jev rozsahu 27-29 minút**, vysielanie videotextu, uverejňovanie časti obsahu LIMKA, program MsKS a reklamy uverejňované mestom
- televízne vysielanie týždenníka je **šírené od roku 2016 aj cez digitálny terestriál, t.j.vzduchom**, ktoré je možno sledovať v širšom regióne /SNV - Podbranisko/, čím sa skvalitnila komunikácia s občanmi
- časť reportáží /t.j.**2-3 reportáže týždenne**/, najmä propagácia aktivít mesta sú **vysielané prostredníctvom TV Zemplín** i v mestách PP, KE, HN, MI, TV, SI a iné, preberanie produkcie pre „veľké TV spoločnosti“ je za úhradu a len vo výnimočných prípadoch pri informovaní o závažných skutočnostiach.
- televízne vysielanie je v plnom rozsahu a v HD kvalite, šírené na **webových stránkach** mesta i TV Levoča s.r.o.
- televízne vysielanie reportáží sa dá **zdieľať cez aplikácie na facebookovej stránke**
- TV Levoča zabezpečuje **diskusné fóra 1 x mesačne** na rôzne spoločenské témy

Zmluva z roku 2011 určuje rozsah plnenia a cenu za služby. Oblasť digitalizácie zaznamenáva technické zmeny a vysielanie bez ich aplikácie nie je možné zabezpečiť napr. optické rozvody, HD vysielanie, Zhotoviteľ vlastnými



technickými prostriedkami vyhotovuje reportáže na podnet mesta a spoločenskej ponuky kultúrnych a športových programov. Vysielanie informuje o dianí v meste, oznamuje aktivity, vzhľadom na terestriálne pokrytie a šírenie programu vysielacími a sociálnymi sieťami je vysielanie dostupné obyvateľom mesta i regiónu. O platenú reklamu a propagáciu v tomto médiu nie je záujem.

Televízne vysielanie je náročné na výkon práce /kameraman, strihač, redaktorka/, v tejto oblasti je nevyhnutná odbornosť, vystupovanie, kreativita, názor a prístup k téme, redaktor regionálnej televízie by mal klásť dôraz na reportáže, komentáre a nie investigatívu.

#### Porovnanie cien za vysielanie miestnej TV produkcie za rok 2016:

Mesto	Rozsah vysielania	Ročný rozpočet	Náklad na 1 obyvateľa
Levoča	1 x týždenne premiéra 20-25 minút	39 750,-	2,667
Spišská Nová Ves	5 x týždenne aktualizované	144 000,-	3,938
Pezinok		84 220,-	3,429
Martin	5 x týždenne aktualizované	144 000,-	2,634
Sobrance		14 400,-	2,456
Poprad		144 000,-	2,825

Mesto Levoča od roku 2012 plní za produkciu a odvysielanie zhotoviteľovi 36 600,- €, v roku 2016 boli odvysielané i zasadnutia MZ a diskusné relácie, čo predstavovalo navýšenie v objeme 3 150,- €, celkový náklad bol rozpočtovaný v objeme 38 000,- €, skutočné čerpanie výdavkov v roku 2016 predstavovalo 39 750,- €.

#### Kontrola zúčtovaných výdavkov na propagáciu, inzerciu, reklamu – náhodný výber položiek

**V oblasti zverejňovania výdavkov na propagáciu, inzerciu, reklamumesto** postupovalo v súlade so zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorý novelizoval zákon č.40/1964 Zb. a zákon č. 211/2000 Z.z. a ustanovil povinnosť zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry bez ohľadu na výšku plnenia z verejných zdrojov. Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že všetky požadované doklady k vyhľadávaným finančným operáciám, preukazujúcim čerpanie výdavkov na oblasť propagácie a reklamy má mesto zverejnené na web stránke.

Kontrolou bolo náhodným výberom preskúmaných celkom 32 doručených faktúr za obstaranie tovaru pre strediská: Informačná kancelária a Vyhliadková veža v objeme celkom 2 885,45 €, napr. tovar od firiem 3B s.r.o., Carla Slovakia, CAB Media s.r.o., Ing. Bobáková. Faktúry obsahovali náležitosti v súlade s § 10 zákona č.431/2002 Z.z. druh, jednotkové množstvá a ceny za tovar. Vzhľadom na skutočnosť, že dodanie tovaru a jeho predaj je evidovaný v rámci podnikateľskej činnosti mesta a predaj evidovaný prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice, oblasť podnikateľskej činnosti v tomto rozsahu nebola predmetom kontroly.

Kontrolou bolo preskúmaných celkom 30 doručených faktúr za obstaranie propagačného materiálu pre potreby mesta, ako sú upomienkové predmety s logom mesta /víno s etiketou, pohľadnice, hlavičkový papier, informačné letáky, bulettin, infoletáky, papierové tašky, perá, kľúčenky, odznaky, zápisníky, poháre/ a tlač propagačných banerov, veľkoplošných letákov, exteriérových tabúl a to v objeme 13 952,86 € od firiem napr. Darius IT s.r.o. za dodanie propagačných predmetov s logom mesta, JUICE s.r.o. za tlač banerov, letákov a tabúl, Quo – SQ s.r.o. papierové tašky, Winterberg Skalica s.r.o. víno s etiketou, ProfiPrint s.r.o. za tlač a dodanie infoletákov, pohľadníc, Reklama Bartoš s.r.o. za dodanie propagačných predmetov s logom mesta.

Kontrolou bolo preskúmané plnenie voči spoločnosti Reklamný servis s.r.o. Žilina, ktorému bolo v roku 2016 za tlač magazínu LIMKA uhradených 11 496,22 € v súlade so zmluvou a rozpočtom mesta. Príjmy z reklamy, uverejnenej v LIMKA predstavovali v roku 2016 celkom 1 545,- €.

Kontrolnou činnosťou boli preskúmané výdavky na inzerciu aktivít mesta a regiónu v tlačovinách, výdavky na tlač vizitiek, došlé faktúry za prepravu účinkujúcich do partnerských miest napr. Levočan OZ za prepravu, poistenie a vystúpenie FS Levočan v objeme 391,58 €, Levočan OZ za prepravu, poistenie a vystúpenie v Litomyšli celkom 1 115,66 €, KaKbus s.r.o. za prepravu speváckeho súboru Levočan do Lancutu celkom 660,- € a iné. Mesto Levoča uhradilo za reklamu spoločenských, kultúrnych a športových aktivít, realizovanú prostredníctvom sociálnych sietí celkom 305,- €.

Predmetom výdavkov na reklamu a propagáciu sú i cestovné náklady napr. letenky pre zástupcov mesta a tlmočníkov na zahraničné pracovné rokovania, napr. 12.9.2016 Lurdy Francúzsko v objeme 1 757,40 €, kde



merateľným výstupom bolo zriadenie osobitného programu „pútnická turistika“ v rámci EÚ a čerpanie výdavkov na efektívne využitie potenciálu pútnického miesta Mariánska hora v Levoči /infraštruktúra, sociálne zázemie, parkoviská/, v súčasnosti PSK realizuje dopravné spojenie s týmto pútnickým miestom.

Kontrolou zúčtovaných výdavkov na oblasť propagácie, reklamy a informovanosti bol zistený súlad so zákonom a čerpanie výdavkov v súlade s prijatým rozpočtom mesta, exekutíva mesta v roku 2016 vykonala opatrenia na efektívne nakladanie s verejnými zdrojmi ako sú prijatie Smerníc, vydávanie mesačníka LIMKA, rozšírenie možnosti sledovania vysielania TV Levoča .

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná Správa z kontroly č. HK/ 22629/2017 zo dňa 26.7.2017.**

**3. A/ Kontrola finančných operácií v nadväznosti na plnenie a čerpanie rozpočtu mesta - rozpočtové položky určené výberovým spôsobom so zameraním na obraty v hotovosti; kontrola inventarizácie, správnosti pokladničných operácií a vedenia pokladne -Mestský úrad**

Cieľom náhodným vykonať náhodným výberom kontrolu dokladov a finančných operácií realizovaných hotovostne a overiť dodržiavanie zákona č.583/2004 Z.z., zákona č. 431/2002 Z.z., interných smerníc a príkazov štatutárov pri zúčtovaní príjmových a výdavkových finančných operácií mesta a overiť skutočný a účtovný stav pokladničných hotovosti, dodržiavanie pokladničného limitu, správnosť vedenia pokladničného denníka, preskúmanie realizovaných finančných operácií a ich súlad so zákonom č. 357/2015 Z.z. a prijatej Smernice č.1/2016 pre výkon finančnej kontroly v meste Levoča účinné od 1.1.2016.

Pokladničné operácie predstavujú pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti, čerpanie výdavkov a plnenie príjmov v €, o ich stave a pohybe sa účtuje v pokladničnej knihe na účtoch pokladnica a ceny.

Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z § 6 ods.3, § 8 ods.4 a § 29 -30 zákona č.431/2002 Z.z., inventarizácia sa dokladuje preukázateľnosť účtovných záznamov a porovnáva sa skutočný a účtovný stav majetku a záväzkov formou fyzickej alebo dokladovej inventarizácie, v prípade pokladníc fyzickým prepočítaním peňažných prostriedkov a cenín v €. Na základe Príkazu primátora mesta zo dňa 30.9.2016 bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016, z predložených listinných dôkazov vyplýva, že mesto k 31.12.2016 vykonalo inventarizáciu hotovosti za každú pokladňu osobitne, o čom vyhotovila inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy.

Kontrolou bolo zistené, že **inventarizácia pre hotovosť a ceniny v útvare Mestská polícia k 31.12.2016 bola vykonaná nedostatočne, nepreukazne a nevieryhodne** (popis nedostatkov je uvedený v časti II. , bod **b/ 3.2.)**

**Smernica mesta č.3/2010 „Zásady vedenia pokladnice“ ukladá povinnosť inventarizovať pokladničnú hotovosť štyrikrát ročne**, čo od r. 2014 bolo zákonom zmenené na povinnosť inventarizovať hotovosť už iba raz ročne, kontrolou bolo **odporúčené zosúladiť tieto zákonom uložené povinnosti** s vnútornými aktmi riadenia.

Podmienky vedenia pokladníc sú určené v tejto Smernici, ktorá určuje limit pokladníc pre hlavnú pokladňu a vedľajšie pokladne MsÚ spolu 2 500,- €, podnikateľská pokladňa v Informačnom centre 350,- € a **príručnú podpornú pokladňu Mestská polícia 150,- €**. V roku 2014 požiadal náčelník MsP o povolenie na prekročenie a stanovenie limitu finančnej hotovosti v celkovej výške 1 500,- € z dôvodu navýšenia priestupkovej činnosti, **prekračovanie limitu trvalo až do doby kontroly bez zmeny Smernice č.3/2010**. Interná smernica č. 4/2010 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory v čl. 7 bod 6 určuje **denný limit pokladnice**, ktorý je stanovený celkovo **do výšky 3 000,- €**.

Na základe § 182 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonník práce má zamestnávateľ so zamestnancami, ktorým sú zverené hodnoty určené na zúčtovanie písomne uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené predmety, kontrolou **neboli zistené nedostatky**, so zamestnancami boli dohody uzatvorené.

V čl. 9 Smernice č.4/2010 je určený rozsah dispozičných oprávnení zamestnancov úradu spolu s podpisovými vzormi. Článok II. Smernice č.3/2010 **určuje limit zálohy na drobný nákup v hotovosti vo výške**

**330,- €.** Kontrolou bolo zistené aj prekročenie limitu zálohy finančnej hotovosti, kde platbu vzhľadom na špecifiká nákupu nebolo možné realizovať bezhotovostne. **Hlavný kontrolór** v nadväznosti na plynutie času, infláciu a požiadavky praxe /napr. internetový obchod, ad-hoc reprezentačné/ **odporučil zvýšiť limit na poskytnutie zálohy z pokladnice.**

Pred zrealizovaním finančnej operácie je na dokladoch realizovaná **základná finančná kontrola** /ďalej v texte ZFK/v súlade so **zákonom č. 357/2015Z.z.**, signovaná zodpovednými zamestnancami v rámci ich dispozičných oprávnení, kontrolou nebolo zistené podpisovanie dokladov osobami bez splnomocnenia. Náhodným výberom preskúmané doklady obsahovali textovú doložku, zabezpečujúcu ZFK, časť predložených dokladov vykazovala **kontrolou zistené formálne vykonávanie ZFK**, väčšina príjmových operácií obsahuje textovú doložku o realizovanej ZFK bez vyznačenia „súladnosti“. Samotné vykonanie ZFK bolo na doklade signované s uvedením dátumu jej realizácie, takto vykonaná ZFK je nedostatočná a neúplná a v rozpore so **zákonom č.357/2015 Z.z.**, preto **počas výkonu kontroly boli zodpovední zamestnanci upozornení a nedostatky boli v plnom rozsahu odstránené, exekútiva prijala opatrenia na realizovanie ZFK v súlade so zákonom.**

Kontrolou boli preskúmané pokladničné doklady za obdobie mesiac marec 2016, vybrané náhodne p.č. 1596 dňa 2.3.2016 do p.č. 2547 dňa 31.3.2016 (t.j. 951 dokladov). Ku kontrole boli predložené účtovné doklady, spracované v súlade s § 7 zákona č.431/2002 Z.z. a účtovnými zásadami a metódami, prehľadne s podporou informačného systému KORWIN. Doklady spĺňajú náležitosti § 10 cit.zákona, sú zoradené vzostupne, spoločne príjmové aj výdavkové, označené poradovým číslom, dátumom, obsahom a účelom účtovnej operácie, ktorý sa premieta aj do zúčtovania účtovnej osnovy a na položkách ekonomickej klasifikácie rozpočtu mesta. Vykonanou kontrolou dokladov bolo zistené, že Smernicou č. 3/2010 a 4/2010 určený **denný limit zostatku hotovosti v pokladnici bol dodržaný.**

Dňa 10.5.2017 o 15,00 hodine bola hlavným kontrolórom **vykonaná fyzická inventarizácia hotovosti** v hlavnej pokladnici v podnikateľskej pokladni, ktoré sa nachádzajú na prízemí MsÚ v samostatne oddelenej miestnosti, fyzický stav bol odsúhlasený na účtovný zostatok a zostatok v pokladničnej knihe. **Inventarizáciu obidvoch pokladní nebol zistený žiadny rozdiel.**

**Mesto má zriadenú hlavnú pokladnicu a šesť podporných pokladníc stredísk:** pokladňa č.2 – FO, pokladňa č.3 – FO, Mestská Polícia, Jedáleň, Informačné centrum a „fiktívna“ pokladnica zúčtovacích vzťahov. Primátor a zástupca primátora disponujú platobnými kartami, realizované bezhotovostné platby sú zúčtované mesačne podľa obrátov na bežných účtoch.

**Pokladnica podnikateľskej činnosti** pozostávala v roku 2016 zo stredísk **Informačné centrum vrátane Veže baziliky**, denne evidovala príjmy v súlade so **zákonom č. 289/2008 Z.z.** o používaní elektronickej registračnej pokladnice, odvod hotovosti bol realizovaný priamo na účet podnikateľskej činnosti. Vzhľadom na skutočnosť, že strediská boli v letnej sezóne otvorené aj počas víkendov, *z objektívnych dôvodov došlo v roku 2016 v dôvodných prípadoch k prekročeniu ustanoveného limitu zostatku 350,- € a k odvodu hotovosti bezprostredne v nasledujúci pracovný deň.* Zodpovední zamestnanci realizovali odvod hotovosti, evidovaný fiškálnou pokladnicou priamo na účet, inventarizácia hotovosti nebola vykonaná.

**Príručná podporná pokladnica Jedáleň** nemá samostatne v Smernici zriadený status pokladne, nie je analyticky evidovaná, v praxi vedúca jedálne disponuje hotovosťou, preberá platby za stravné, ktoré člení na príjem za potraviny, réžiu a donášku jedál. Mesačný obrát predstavuje cca 6 tisíc € za výdaj a donášku 3 tisíc obedov. Hotovosť je odvádzaná vedúcou jedálne priamo na účty v banke, určené na obstaranie potravín a prevádzkových réžiu. Vzhľadom na predmet činnosti – zabezpečovanie stravy pre starobných dôchodcov, invalidných dôchodcov a znevýhodnené skupiny obyvateľov nevyplynula požiadavka zo strany klientov na zmenu v administrácii.

Dňa 11.5.2017 o 10,00 hod. bola hlavným kontrolórom za prítomnosti vedúcej jedálne a zamestnanca MsÚ *vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti*, fyzický stav bol odsúhlasený na zostatok pokladničnej

knihy vedenej v podpornej evidencii, kontrolou nebol zistený rozdiel. Hotovosť je uložená v uzamykateľnej kovovej pokladnici.

Na základe zistení z kontroly **hlavný kontrolór odporučil zapracovať do Smernice režim spravovania „pokladnice Jedáleň“, prehodnotiť možnosť prijímať platby za služby bezhotovostne /elektronické bankovníctvo, platobné karty/ s nadväznosťou na účtovníctvo strediska Jedáleň**, a to za účelom zefektívnenia služieb.

**príručná podporná pokladnica Mestská polícia** - je zriadená v zmysle Smernice mesta č.3/2010 s limitom zostatku 150,- €. Od roku 2011 do roku 2014 bol na žiadosť náčelníka MsP vydaný súhlas primátora na povolené prekročenie

limitu do výšky 1 500,- € z dôvodu držby hotovosti pre potreby vydávania pri udeľovaní pokút. **HK zistil dlhodobé porušenie dodržiavania a konanie v rozpore so Smernicou č.3/2010 a prekračovanie povoleného limitu zostatku hotovosti, jednalo sa o trvalý stav.**

Kontrolou bolo zistené, že útvar MsP dlhodobo prekračoval stanovený zostatok v pokladni 150,- € i výnimku 1 500,- €, nepravidelne a v časovom nesúlade s plnením príjmov odvádzal hotovosť do hlavnej pokladnice, príslušníci MsP neoprávnené disponovali hotovosťou, zostatky neboli inventarizované, bloky a hotovosť neboli uchovávané v útvare MsP po ukončení pracovnej zmeny - možno s uistením predpokladať, že v roku 2016 a 2017 dochádzalo ku „skrytému“ prekračovaniu limitu hlavnej pokladnice, ktorá má určený limit 3 000,- €, porušeniu Smerníc a nepovolenému nakladaniu s finančnou hotovosťou. Za činnosť MsP je zodpovedný náčelník.

**HK odporučil bezprostredne po kontrole zapracovať do Interných smerníc mesta režim spravovania príručnej podpornej pokladnice MsP, minimalizovať nakladanie s finančnou hotovosťou v útvare MsP, záväzne určiť finančné limity a termíny odvádzania hotovosti.**

**Mimoriadnou inventarizáciou pokutových blokov a hotovosti, vykonanou HK za prítomnosti náčelníka MsP a vedúcej FO dňa 12.5.2017 o 8,30 hod**, ich fyzickým prepočítaním bol zistený aktuálny stav, ktorý bol odsúhlasený so stavom evidenčným v podpornej evidencii u náčelníka MsP. Bloky sú vydávané a evidované pod poradovým číslom, prevzatie signujú príslušníci MsP, zodpovedajú za ich uschovanie, predkladajú ich k inventúre. Inventarizáciou ku dňu 12.5.2017 **nebol zistený rozdiel medzi evidenčným stavom a fyzickým stavom, v pokladnici sa nachádzala hotovosť vo výške 870,- € a pokutové bloky v počte 1 841 ks v hodnote 13 110,- €**.

V roku 2016 zúčtovaný príjem z blokových pokút, udelených v blokovom konaní predstavoval 12 600,- €, ku dňu vykonania inventarizácie t.j. 12.5.2017 predstavoval zúčtovaný príjem z pokút MsP 4 760,- €.

Zisteniami v čase kontroly i preskúmaním dokumentov bolo zistené, že **stav hotovosti v príručnej pokladnici MsP k 31.12.2016 predstavoval 2 615,- €, prepočítaný stav pokladne k 31.3.2017 predstavoval 2 330,- €, čo je v rozpore so Smernicou i so zohľadnením v čase kontroly neplatného súhlasu, udeleného primátorom mesta v roku 2014 so stanovením pokladničného limitu 1 500,- €, podľa ktorého sa postupovalo až do doby kontroly.**

**Inventarizácia pre hotovosť a ceniny v útvare MsP – 31.12.2016 bola vykonaná nedostatočne, nepreukazne a nevieryhodne**. Na základe Príkazu primátora mesta zo dňa 30.9.2016 na vykonanie inventarizácie bola ustanovená dielčia inventarizačná komisia pre hotovosť pokladne, peniaze na ceste, ceniny, bankové účty a dielčia inventarizačná komisia pre inventarizáciu podsúvahových účtov a účtu 751 02 – pokutové bloky, ktorá bola povinná zistiť a porovnať skutočný a evidenčný stav hotovosti a blokov v útvare MsP vykonaním fyzickej inventúry s vypracovaním inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie. Inventarizácia pokutových blokov a hotovosti v útvare MsP nebola vykonaná dostatočne a to z dôvodu, že časť pokutových blokov a hotovosti sa nachádzala priamo u jednotlivých členov poriadkového útvaru a neboli fyzicky predložené k inventarizácii, čo sa konštatuje aj inventarizačnom zápise zo dňa 31.1.2017 – fyzický prepočet pokutových blokov neprevedený z dôvodu nedostupnosti všetkých pokutových blokov. Inventúrny súpis pokutových blokov k 31.12.2016 bol predložený útvarem MsP až dňa 21.3.2017.

**Hlavný kontrolór konštatoval porušenia § 29 - 30 zákona č.431/2002 Z.z.**, ktorý ukladá povinnosť majetok účtovnej jednotky inventarizovať a **§ 81 zákona č.311/2001 Z.z.**, ktorý ukladá zamestnancom povinnosť plniť

pokyny vydané v súlade s právnymi predpismi a hospodáriť riadne so zverenými prostriedkami. Vzhľadom na skutočnosť, že **kontrolný orgán v súčinnosti s exekutívou mesta vykonal mimoriadnu inventarizáciu pokutových blokov a hotovosti v príručnej pokladnici MsP ku dňu 12.5.2017, neukladá z tejto kontroly priamo povinnosť vykonať mimoriadnu inventarizáciu.**

*O výsledku kontroly bol na základe § 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaný **NÁVRH SPRÁVY Č. HK/19882/2017** vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré vykazovali znaky porušenia právnych predpisov:*

- Príručná podporná pokladnica Jedáleň denného centra seniorov nemá samostatne v Smernici zriadený status pokladne, v účtovnej evidencii nie je analyticky evidovaná, v praxi vedúca jedálne disponuje hotovosťou, preberá platby, ktoré člení na príjem za potraviny, režiú a donášku jedál.
- Príručná podporná pokladnica MsP- dlhodobé porušenie dodržiavania Smernice č.3/2010, konanie v rozpore s jej ustanoveniami, trvalé prekračovanie povoleného limitu zostatku hotovosti
- Inventarizácia pre hotovosť a ceninyvútvare MsP - zistené porušenia § 29 - 30 zákona č.431/2002 Z.z., ktorý ukladá povinnosť majetok účtovnej jednotky inventarizovať a § 81 zákona č.311/2001 Z.z., ktorý ukladá zamestnancom povinnosť plniť pokyny vydané v súlade s právnymi predpismi a hospodáriť riadne so zverenými prostriedkami.

*Návrh správy z kontroly bol povinnej osobe riadne doručený, obsahoval návrh opatrení na nápravu, a možnosť podania námietok v určenej lehote, pričom však námietky neboli podané, a preto bola vypracovaná záverečná **Správa z kontroly** č. HK/20522/2017 zo dňa 2.6.2017, kde bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu o splnení opatrení prijatých na nápravu, čo bolo zo strany povinnej osoby splnené v určenej lehote.*

**3.B/ Kontrola finančných operácií v nadväznosti na plnenie a čerpanie rozpočtu mesta - rozpočtové položky určené výberovým spôsobom so zameraním na obraty v hotovosti; kontrola inventarizácie, správnosti pokladničných operácií a vedenia pokladne – Technické služby**

**Cieľom kontroly** bolo vykonať kontrolu dokladov a finančných operácií realizovaných hotovostne a overiť dodržiavanie zákona č.583/2004 Z.z., zákona č. 431/2002 Z.z. , interných smerníc a príkazov štatutárov pri zúčtovaní príjmových a výdavkových finančných operácií mesta a overiť skutočný a účtovný stav pokladničných hotovosti, **dodržiavanie pokladničného limitu**, správnosť vedenia pokladničného denníka.

Príspevková organizácia Technické služby mesta Levoča plní úlohy určené zriaďovateľom – mestom Levoča, je právnickou osobou, zapojenou príspevkom na rozpočet mesta, zostavený v zmysle § 9 zákona č.369/1990 Zb. a zákona č.583/2004 Z.z.. Finančné transfery zabezpečujú plnenie príjmov a čerpanie výdavkov v súlade s platnou klasifikáciou na kapitoly, položky, podpoložky programov. V súlade s § 9 ods. 4 zákona TSML vedú účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z.a postupujú v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktoré ustanovuje podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. V zmysle § 5 ods.1/ písm.p/ postupov je príspevková organizácia povinná zohľadňovať aj potreby členenia podľa osobitých predpisov, napr.zákon č.595/2003 Z.z.

Kontrolovaný subjekt má v čase kontroly platnú a účinnú **internú smernicu č. 2/2016 Zásady vedenia pokladnice**, ktorou sa riadi pri nakladaní s finančnou hotovosťou, stanovuje **finančné limity** pokladničnej hotovosti pre jednotlivé pokladne, definuje obsah pokladničného dokladu aj povinnosť vykonávania inventarizácie peňažných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt vykonáva pokladničné operácie okrem **hlavnej pokladne** aj formou **vedľajších pokladníc** na strediskách, a má pre ne určené finančné limity zostatkov: - hlavná a podnikateľská pokladňa 5 000,- € , - odd. cintorínskych služieb 2 500,- € , odd. odpadového hospodárstva 500,- € , - Športová hala 500,- € , Zimný štadión 1 500,- €. Zodpovední zamestnanci za strediská majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty, odvádzajú finančné prostriedky s príslušnými dokladmi do hlavnej pokladnice podľa postupov určených v smernici, v ktorej je upravený aj proces režimu práce vedľajších (účelových) pokladníc.

Preverením dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt eviduje pokladničné doklady i finančnú hotovosť samostatne za hlavnú činnosť a osobitne za podnikateľskú činnosť. Podnikateľská činnosť je v účtovníctve vedená osobitne t.j. v súlade s ust. § 28 zákona č. 523/2004 Z.z., zákona č. 595/2003 Z.z. a podľa osobitných právnych predpisov, napr. zákona č. 289/2008 Z.z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice. Účtovná agenda a spravovanie finančnej hotovosti je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z..

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné účtovné doklady prehľadným spôsobom, spracovávané informačným systémom a evidované chronologicky za sebou vzostupne usporiadané podľa poradového čísla a dátumu účtovnej operácie. Doklady obsahujú náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z., pokladničné doklady sú podpisované v súlade s dispozičnými oprávneniami zamestnancov účtovnej jednotky, vymedzenými v Smernici o obehu účtovných dokladov a aj v Smernici o finančnej kontrole.

V čase vykonania kontroly **bol zistený skutkový stav finančnej hotovosti prepočítaním (vykonaním inventúry) v hlavnej aj podnikateľskej pokladni** a tieto zistené skutkové stavy boli následne porovnané s účtovnými stavmi evidovanými v pokladničnom denníku. **Inventarizácia bola vykonaná hlavným kontrolórom dňa 2.5.2017** tak v hlavnej pokladni ako aj v podnikateľskej, pričom **neboli zistené žiadne rozdiely, zistený fyzický stav súhlasil s účtovným a evidenčným stavom.**

Kontrolovaný subjekt predložil v rámci vykonania kontroly dokumentáciu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2016 a vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, kontrolou **neboli zistené nedostatky.**

*Vzhľadom k tomu, že kontrolou **neboli zistené nedostatky**, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná **Správa z kontroly č. HK/ 19924 /2017 zo dňa 22.5.2017.***

**3.C/ Kontrola finančných operácií v nadväznosti na plnenie a čerpanie rozpočtu mesta - rozpočtové položky určené výberovým spôsobom so zameraním na obraty v hotovosti; kontrola inventarizácie, správnosti pokladničných operácií a **vedenia pokladne – Mestské kultúrne stredisko****

**Cieľom kontroly bolo vykonať kontrolu dokladov a finančných operácií realizovaných hotovostne a overiť dodržiavanie zákona č.583/2004 Z.z., zákona č. 431/2002 Z.z. , interných smerníc a príkazov štatutárov pri zúčtovaní príjmových a výdavkových finančných operácií mesta a **overiť skutočný a účtovný stav pokladničných hotovosti, dodržiavanie pokladničného limitu, správnosť vedenia pokladničného denníka.****

Príspevková organizácia MsKS v rámci svojej činnosti plní úlohy, určené zriaďovateľom – mestom Levoča, je právnickou osobou, ktorú riadi štatutár, je zapojená príspevkom na rozpočet mesta, ktorý je zostavený v zmysle § 9 zákona č.369/1990 Zb. a zákona č.583/2004 Z.z.. Finančné transfery zabezpečujú plnenie príjmov a čerpanie výdavkov v súlade s platnou klasifikáciou na kapitoly, položky, podpoložky programov. MsKS vedie odo dňa vzniku podvojnú účtovníctvo. Finančné operácie sú triedené v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42, postupuje v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, v zmysle §5 ods.1 písm.p/ postupov je príspevková organizácia povinná zohľadňovať aj potreby členenia podľa osobitných predpisov.

MsKS má príjmy v rozpočte určené zriaďovateľom, ktoré sú realizované v mesačných transferoch. Okrem týchto príjmov má aj vlastné príjmy z hlavnej činnosti /výnosy zo vstupného/ a z prenájmu majetku, ktoré prioritne zapája na krytie výdavkov.

Kontrolovaný subjekt mal v čase kontroly platné a účinné **interné smernice - Zásady na obeh účtovných dokladov a Zásady vedenia pokladnice**, ktorými sa riadi pri nakladaní s finančnou hotovosťou a ceninami. V Smerniciach sú stanovené povinnosti pokladníka, finančné limity pokladničnej hotovosti pre jednotlivé účelové pokladne, definovaný obsah pokladničného dokladu v súlade so zákonom, povinnosť vykonávania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti.

Kontrolovaný subjekt vykonáva pokladničné operácie **okrem hlavnej pokladne** aj formou **vedľajších – účelových pokladníc** na strediskách :Kino,Divadlo,Knižnica, Galéria, Verejné toalety.Poverené hmotne zodpovedné osoby, oprávnené k manipulácii s finančnou hotovosťou **majú v zmysle zákona č.311/2001 Z.z. podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti.** Zamestnanci odvádzajú finančnú hotovosť do hlavnej



pokladnice spolu s preukazujúcimi dokladmi podľa postupov určených v internej Smernici, v ktorej je upravený aj proces režimu práce vedľajších pokladní.

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné účtovné doklady prehľadným spôsobom, spracováva ich informačným systémom, evidované sú chronologicky vzostupne za sebou. Doklady obsahujú náležitosti v zmysle §10 zákona č.431/2002 Z.z., doklady sú podpisované v súlade s dispozičnými oprávneniami zamestnancov, vymedzenými v obehú účtovných dokladov aj v Smernici o finančnej kontrole.

V čase vykonania kontroly **bol skutkový stav finančnej hotovosti v pokladnici, zistený fyzickým prepočítaním (vykonaním inventúry) bankoviek a mincí v hlavnej pokladnici dňa 3.5.2017** bol porovnaný s účtovným stavom, evidovaným v pokladničnej knihe, ku kontrole bol predložený pokladničný denník hlavnej pokladne. **Skutočný stav súhlasil s evidenčným stavom pokladne**, t.j. kontrolou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Ku kontrole dodržania stanoveného limitu pre hlavnú pokladňu (600 eur) bola predložená pokladničná kniha, náhodným výberom bol skontrolovaný mesiac február 2016 a mesiac august 2016. Z predloženej dokumentácie vyplynulo že určený finančný limit bol prekročený v dňoch 19. a 20. augusta 2016, čo boli dni pracovného pokoja, avšak v tomto termíne sa konal v meste Levoča kultúrny festival Tajomná Levoča, organizačno-technickým zabezpečením tejto akcie i prijatím výnosov zo vstupného bol zaznamenaný vyšší obrát v hotovosti a tým i zaznamenané prekročenie stanoveného limitu, ktoré bolo bezprostredne v prvý pracovný deň, nasledujúci po dni pracovného pokoja vporiadané vyplatením zazmluvnených výdavkov a následným odvodom hotovosti na účet v banke.

**Prenájom kongresovej sály** - vzhľadom k minuloročným zisteniam z kontrolnej činnosti, zisteniam vnútornej kontroly v rámci organizácie i zistených nedostatkov pri spôsobe výberu platieb za prenájom kongresovej sály, **boli v roku 2016 prijaté opatrenia na odstránenie nežiadúceho stavu**, ktoré boli opätovne prešetrované štatutárom MsKS.

Kontrolovaný subjekt v rámci interných pokynov zabezpečil plnenie pracovných povinností zamestnancov, **nájomné zmluvy s prenajímateľmi je oprávnený uzatvárať a podpisovať výhradne iba štatutár organizácie a v pracovnej dobe, prijaté platby sú zúčtované denne priamo do hlavnej pokladne MsKS**, o čom je bezodkladne vystavený pokladničný doklad, prijatá platba zúčtovaná v pokladnici i v saldokonte, na konkrétny dátum a účel akcie. Týmto zanikla možnosť prijímania platieb mimo riadnej pracovnej doby a možnosť preberania finančných prostriedkov inými zamestnancami ako priamo pokladníčkou v ustanovenej pracovnej dobe, zamestnancom je zabránené voľne disponovať finančnou hotovosťou. O spôsoboch rezervácie, uzatváraní zmlúv, prijímania platieb sú klienti upozornení na vývesnej tabuli i priamo v zmluve. Zmluvy sú zverejňované v zmysle zákona cez elektronický portál. Podporná evidencia o uzatvorených zmluvách, prijatých platbách, obsadenosti priestorov je okrem účtovnej evidencie v softvérovej evidencii i ručne, prehľadne, vedie ju poverený zamestnanec, evidencia na účte 324 – prijaté preddavky obsahuje meno a priezvisko osoby, ktorá si priestor rezervovala, dátum rezervácie, výšku a dátum uhradenia zálohy, agenda v podpornej evidencii súhlasí s účtovným evidenčným stavom i termínovníkom obsadenosti v kalendári. V roku 2016 bol zaznamenaný nárast príjmu z prenájmu priestorov a to z dôvodu odstránenia zistení z kontroly vykonanej v roku 2016 a zaevidovaním všetkých zazmluvnených vzťahov a prijatých úhrad na zálohách priamo v účtovníctve a pokladnici.

Kontrolovaný subjekt predložil v rámci vykonania kontroly **dokumentáciu o vykonaní inventarizácie k 31.12.2016** na základe Príkazu štatutára, o čom boli vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy osobitne za hlavnú a podnikateľskú pokladňu, a je možné konštatovať, že **neboli zistené nedostatky**.

*Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná Správa z kontroly č.HK/ 20072/ 2017 zo dňa 24.5.2017.***

<b>4. Kontrola dodržiavania zákonných postupov a povinností mesta pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.</b>
--

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác v nadväznosti na hospodárenie s verejnými financiami pri dodaní tovarov, služieb a stavebných prác – kontrola realizovaného verejného obstarávania /ďalej v texte v skratke VO/.

Zákon č.343/2015 Z.z. o VO, účinný od 18.4.2016 úplne nahradil pôvodný zákon č.25/2006 Z.z. a jeho 26 noviel a prebral tri Smernice ES. Inštitút VO je kritizovaný pre administratívnu záťaž pri zadávaní zákaziek a verejní obstarávatelia vyhľadávajú právne služby zaškolených osôb pri zadávaní zákaziek. Zákon definuje nové finančné limity a postupy VO, ktorých kritériá sú určené v závislosti od klasifikácie tovaru, služieb alebo stavebných prác **bežne dostupných na trhu alebo nie bežne dostupných na trhu**, definovaných v § 2 ods.5 písm.o/ zákona. Pomôckou na posúdenie je „**test bežnej dostupnosti**“ zverejnený na webe ÚVO, kde verejný obstarávateľ si klasifikáciu dostupnosti zdôvodňuje pred riadiacim orgánom a ÚVO, ktoré dohliada na správnosť určenia výberových kritérií.

Osobitne v § 68 zákone je upravený prijímateľ finančnej podpory z prostriedkov EÚ ako tzv. **“dotovaná osoba”** a v § 88 zákon definuje finančné limity a im prislúchajúce postupy VO. Pre prijímateľov podpory z EÚ je § 168 zákona dobrovoľná možnosť tzv. **„ex-ante posúdenia“**, t.j. posúdenie dokumentácie a procesu pred vyhlásením VO v lehote do 30 dní a výsledkom je informácia o súlade alebo nesúlade s cieľom minimalizovať omyly a nesúladnosť procesu VO so zákonom v prípade ak sa jedná o nadlimitnú zákazku, financovanú zo zdrojov EÚ. Novým inštitútom zákona je **„in-house zadania“**, t.j. možnosť rozdeľovania zákaziek, určenie postupov zadávania VO, koncepcia uzatvárania dodatkov k zmluvám, preukazovanie podmienok účasti cez jednotný európsky dokument, uvedenie subdodávateľov v ponukách, zmluvách a zverejnenie ich zmeny a poskytnutie priamych platieb, obmedzená účasť dlžníkov štátu v súťaži, vyžiadanie uchádzača aby určitú časť zákazky priamo vykonal, zamedzenie obchodovania so zákazkami, zapracované opatrenia proti schránkovým firmám, vedenie **registra konečných užívateľov výhod t.j. reálnych vlastníkov obchodných spoločností** zúčastňujúcich sa VO.

Mesto Levoča realizovalo v roku 2016 verejné obstarávanie v súlade s platnou legislatívou a prijatými Smernicami, ktoré v súlade so zmenou legislatívy v roku 2016 a 2017 menilo a dopĺňalo.

## **Kontrola realizovaného VO v meste Levoča za rok 2016 – náhodný výber:**

### **1.VO – Rímsko katolícky kostol sv.Jakuba v Levoči – reštaurovanie exteriérového plášťa južnej fasády II.časť /západná/ - č.spisu: 2016/0300**

**VO začaté** v súlade so zákonom **Uznesením MZ č.20/9 z 26.4.2016 o obstaraní** stavebných prác na predmetnú zákazku s predpokladanou hodnotou 98 750,- € s DPH. Ide o špecifické práce a verejný **obstarávateľ vyzval odborne spôsobilú osobu** PÚ SR, ORA Levoča /Rozhodnutie MK SR č.MK 572/2002-1, Osvedčenie Komory reštaurátorov/ na predloženie cenovej špecifikácie požadovaných reštaurátorských prác, ktorá bola predložená verejnemu obstarávateľovi 19.4.2016 v objeme 98 780,- €, s predpokladaným rozsahom prác 6 mesiacov.

V zmysle legislatívy i Smernice mesta **exekutíva vypracovala Test bežnej dostupnosti** na zákazku s predpokladanou hodnotou 82 291,67 € bez DPH z ktorého vyplynulo, že zákazka nie je bežne dostupnou na trhu /špecifické, jedinečné požiadavky a tovary a služby je potrebné osobitne upraviť/, čo bolo prehodnotenú aj podporným pravidlom testu /tovary a služby nie sú určené na uspokojenie bežných potrieb a nie sú spotrebného charakteru/. **Ekonomicky najvýhodnejšie riešenie bolo vyzvať PÚ SR na priame rokovacie konanie** a určiť rozsah plnenia a cenu, keďže sa jedná o pokračujúcu zákazku a nadväznú stavebnú prácu, špecifické, reštaurátorské, na národnej kultúrnej pamiatke. Spis obsahuje **žiadanku na zadanie zákazky** s jej názvom, opisom, termínom obhliadky miesta dodania, predpokladanú hodnotu zákazky a lehotu na dodania. Nadväzne bolo spracované **Určenie predpokladanej hodnoty zákazky a zdôvodnenie použitého postupu podlimitnej zákazky – priame rokovacie konanie pre výber dodávateľa** stavebných prác a to podľa § 116 zákona, pri plnení podmienky § 81 písm.b/zákona, že dodávaný tovar alebo službu môže poskytnúť len určitý subjekt a vyhodnotenú VO je ekonomicky najvýhodnejšie.

Verejný obstarávateľ Mesto Levoča v **Oznámení o použití priameho rokovacieho konania** v predmete zákazky opísal zákazku, jej hodnotu a postup pri VO – priame rokovacie konanie s odôvodnením, že ide o vytvorenie jedinečného umeleckého diela, z technických dôvodov neexistuje hospodárska súťaž ani jej alternatíva.



Mesto Levoča **vyzvalo PÚ SR, ORA Levoča na priame rokovacie konanie a uzatvorenie Zmluvy o dielo** na zákazku, ktorá je v Spoločnom slovníku obstarávania v položke 45212361-4 – stavebné práce na kostoloch. Práce sú financované z nenávratnej dotácie MK SR so spolufinancovaním z rozpočtu mesta a v súlade s § 51 ods.1 zákona č.343/2015 Z.z. **obstarávateľ menoval komisiu na rokovanie pri zadávaní podlimitnej zákazky postupom priameho rokovacieho konania** podľa § 116 cit.zákona, všetky osoby, zúčastnené na príprave a vyhodnotení podkladov zákazky podpísali **vyhlásenie o nestrannosti**. PÚ SR, ORA Levoča predložil cenovú špecifikáciu reštaurátorských prác 98 750,- € s realizáciou v roku 2016. Z priameho rokovacieho konania bola spísaná **Zápisnica z priameho rokovania s vybratým záujemcom** v súlade s § 3 ods.3 zákona č.343/2015 Z.z. pri postupe zadávania podlimitnej zákazky podľa § 116 zákona a splnení podmienky podľa § 81 písm.b/ zákona s odôvodnením použitia postupu. Dňa **24.5.2016 Mesto Levoča oznámilo výsledok** vyhodnotenia ponuky a prijalo ponuku PÚ SR, ORA Levoča.

Dňa 27.6.2016 bola uzatvorená medzi Mestom Levoča a zhotoviteľom PÚ SR, ORA Levoča **Zmluva o dielo** na predmet zákazky: Rímskokatolícky kostol sv.Jakuba v Levoči, ÚZPF č.2892/1 reštaurovanie exteriérového plášťa a južnej fasády – II.časť západná, zverejnená p.č.ZM-234/2016dňa 30.6.2016. Stavba bola zhotoviteľovi odovzdaná preberacím protokolom. Hlavný kontrolór upozorňuje na skutočnosť, že zmluva o dielo nadobudla účinnosť až v deň nasledujúcom po dni jej zverejnenia na webe mesta, t.j. 30.6.2016, pričom stavenisko bolo odovzdané zhotoviteľovi 3 dni skôr ako zmluva o dielo nadobudla účinnosť, na túto skutočnosť treba v budúcnosti prihliadať najmä pre prípady zodpovednostných vzťahov.

Dňa 29.6.2016 Mesto Levoča v súlade s § 24 ods.2 a ods.3 zákona č.343/2015 Z.z. vyhotovilo **Správu o zákazke**, v ktorej identifikovalo obstarávateľa, predmet zákazky, predpokladanú cenu, hodnotu zákazky vzídenú z VO, použitý postup podľa § 116 pri splnení podmienky podľa § 81 písm.b/zákona o VO, oznámenie o začatí priameho rokovacieho konania, identifikáciu vybratých záujemcov, indetifikáciu vylúčených uchádzačov a odôvodnenie vylúčenia, identifikáciu úspešného uchádzača s odôvodnením výberu jeho ponuky, odôvodnenie použitia priameho rokovacieho konania.

## **2. VO – Obstaranie stravných poukážok – podlimitná zákazka s využitím elektronického trhu, zadávaná podľa § 110 zákona č.343/2015 Z.z.**

V zmysle zákona č.343/2015 Z.z. a Smernice o VO bola spracovaná **žiadanka na zadanie zákazky – Obstaranie stravných poukážok** od 1.3.2017 do 28.2.2018 v predpokladanej hodnote 88 404,17 € bez DPH.

Mesto Levoča na základe **Výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky** pri plnení 24 500 ks stravných poukážok v nominálnej hodnote 3,60 €/1 kus a zohľadnení manipulačného poplatku 0,01 €/1 ks určilo maximálnu výšku zákazky 88 445,- € a predpokladanú hodnotu zákazky na 88 404,17 €. Na základe výpočtu verejný obstarávateľ 27.10.2016 vyhotovil **Určenie predpokladanej hodnoty zákazky** v zmysle § 6 zákona č.343/2015 Z.z. na zákazku – Obstaranie stravných poukážok s predpokladanou hodnotou zákazky 88 404,17 €.

Zhotoviteľ **v Opisnom formulári pre elektronický kontrakčný systém OF-107341** zo dňa 26.10.2016 podľa identifikátorov všeobecne funkčne a technicky špecifikoval predmet zákazky, názov, kľúčové slová, kódy CPV /spoločný slovník obstarávania/, požiadavky na plnenie, cenu, dodacie a platobné podmienky a lehoty. Dňa 2.11.2016 pod podacím č.32172 bol elektronicky podaný **Rozpor na opisný formulár z EKSinfo**, ktorý sa opiera o rozhodnutie ÚVO s návrhom na opätovné posúdenie, z dôvodu **možnosti vylúčiť alebo potvrdiťvyužívanie elektronických stravovacích kariet** alebo možnosť uprednostnenia jednej formy poukážok. Objednávkový formulár obsahoval špecifikáciu dodania stravných poukážok v listinnej podobe.

Lehota na predkladanie ponúk do elektronického trhu bola 22.11.2016 do 12.00 hod., začiatok elektronickej aukcie bol 22.11.2016 o 12,15 hodine v trvaní do 12,38 hodiny, z procesu bol vyhotovený Protokol o priebehu zadávania zákazky postupom podľa § 110 zákona, ktorý obsahoval Zmluvný formulár, Výsledné poradie dodávateľov, Kúpnu zmluvu, Záznam o systémových udalostiach zákazky a Záznam o systémových udalostiach elektronickej aukcie. Víťazný dodávateľ ponúkol plnenia v hodnote 88 191,18 €, kritériom určujúcim poradie bola cena s DPH.

Na základe výsledkov VO bola dňa 22.11.2016 **uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontrakčného systému Kúpna zmluva** č.Z201639779-Z, zverejnená ZM-002/2016.

## **4. VO – zvyšovanie energetickej účinnosti existujúceho zdroja tepla NMP 54, Levoča - zákazka s nízkou hodnotou, zadávaná podľa § 117 zákona č.343/2015 na uskutočnenie stavebných prác**

V súlade so zákonom, Smernicou VO a schválením rozpočtového krytia v MZ bola dňa 5.9.2016 zadaná **žiadanka na zadanie zákazky** predmetom stavebné práce na účely zvýšenie energetickej účinnosti kotolne v objekte Mestského divadla, NMP 54 /výmena kotlov s vyššou účinnosťou a odčlenenie výroby vykurovania/, ktorá obsahovala lehotu na predkladanie ponúk, miesto a dátum obhliadky miesta plnenia, predpokladaná hodnota zákazky a lehoty na jej vykonanie. **Exekútiva vypracovala Test bežnej dostupnosti** s určením predpokladanej hodnoty zákazky 65 405,45 € bez DPH z ktorého vyplynulo, že zákazka nie je bežne dostupnou na trhu.

Zverejnená **Výzva na predloženie ponuky** na zákazku obsahovala jej opis, predpokladanú hodnotu, lehoty na predkladanie ponúk, **prílohou bola dokumentácia** stavby, výkaz výmer a návrh Zmluvy o dielo, zároveň mesto **vyzvalo stavebné firmy na predloženie cenovej ponuky** - Slaninka SNV, Plynstav Smižany, Sobinovský Levoča, Horník Poprad, TatraClima Poprad, Rumit Slovakia SNV, zaslala elektronicky súťažné podklady, čo potvrdili prijímatelia.

Primátor poveril odborne spôsobilé a nestranné osoby na otvorenie a vyhodnotenie predložených ponúk, ktoré na základe Výzvy na predloženie ponúk vykonali prieskum trhu na zákazku stavebné práce podľa § 117 zákona o VO. Do súťaže predložili ponuku 4 uchádzači, ich dokumentácia bola vyhodnotená podľa podmienok účasti v súťaži, určilo sa poradie uchádzačov a úspešný uchádzač. Všetkým uchádzačom bol oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk.

Z víťazným uchádzačom bola dňa 28.9.2016 uzatvorená Zmluva o dielo na realizáciu zákazky, ktorá bola zverejnená p.č.ZM-328/2016 s účinnosťou od 30.9.2016. V spise k VO k zákazke sú uchované všetky predložené cenové ponuky s výkazmi výkaz-výmer a korešpondencia.

#### **5.VO – Rekonštrukcia Vážnice na NMP 4, Levoča ÚZPF 2893/1 - podlimitná zákazka bez využitia elektronického trhoviska, dvojobáľkový systém bez elektronickej aukcie, uskutočnená postupom verejnej súťaže – Spis č.2016/02396**

MZ v Levoči **Uznesením č.17/27** dňa 21.1.2016 schválilo obstaranie stavebných prác na zákazku Rekonštrukcia fasády MsÚ a úprava interiéru MsÚ Levoča. Na základe projektovej dokumentácie, súhrnného listu stavby a krycieho rozpočtu mesto **určilo predpokladanú hodnotu** zákazky v súlade s § 5 ods.1 zákona č.25/2006 Z.z., zadávanú podľa § 100 zákona v objeme 283 090,54 € a v súlade s § 9 ods.1 a § 9b ods.2 a 3 zákona spracovalo **test bežnej dostupnosti** so záverom, že stavebné práce nie sú bežne dostupné a odôvodnením, že predmet zákazky sa skladá z dvoch stavebných objektov, vyžaduje obhliadnutie a oboznámenie.

V súlade so Smernicou mesta o VO bola spracovaná **žiadanka na zadanie zákazky** s popisom rozsahu stavebných prác a v súlade s § 100 zákona č.25/2006 Z.z. bol spracovaný **Návrh pre uchádzačov** na uskutočnenie stavebných prác a zasláná Výzva a predloženie ponuky, ktorá bola súčasne **uverejnená vo vestníku VO č.63/2016 1.4.2016 - Výzva na predkladanie ponúk k podlimitnej zákazke** bez využitia elektronického trhoviska, formulár č.7 podľa Vyhlášky č.171/2013 Z.z. Spracovaný bol **Zoznam uchádzačov**, ktorým bola zasláná výzva a **Zoznam záujemcov, ktorým boli poskytnuté súťažné podklady** a doplnené vyžiadané informácie a bol spracovaný **Zoznam záujemcov, ktorým sa poskytlo vysvetlenie súťažných podkladov** č. 1 a č.2.. Nadväzne mesto spracovalo **Zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuky** – celkom 13 uchádzačov.

**Súťažné podklady** na predmet zákazky – podlimitná zákazka bez využitia elektronického trhoviska, dvojobáľkový systém bez elektronickej aukcie, uskutočnená podľa zákona č.25/2006 Z.z. obsahovali pokyny pre uchádzačov, identifikáciu, predmet zákazky, miesto, termín dodania, zdroj financovania, lehotu viazanosti ponuky, komunikáciu subjektov, návrh, predloženie, otváranie, vyhodnocovanie, prijatie ponuky a kritéria vyhodnotenia.

Mesto Levoča rozhodlo o **zriadení komisie na vyhodnotenie ponúk** v počte 6 osôb, vymenovalo členov komisie, ktorí v súlade s § 40 ods.3 a 5 zákona urobili vyhlásenie, v ktorom deklarujú bezúhonnosť a odbornosť.

Ponuky boli v zmysle oznámenia otvorené a vyhodnotené, v súlade s § 100 ods.1 písm.b/ v nadväznosti na § 26 zákona spracované **Hodnotenie splnenia podmienok účasti** – osobné postavenie, podlimitná zákazka bez využitia elektronického trhoviska, označená vo Vestníku VO č.63/2016. Z procesu otvárania ponúk bola spracovaná Zápisnica a prezenčná listina členov komisie. V zmysle § 100 ods.1 písm.c/ zákona v nadväznosti na § 33 ods.5 zákona boli **uchádzači vyzvaní o písomné doplnenie** predložených podkladov. Komisia spracovala

**Zápisnicu z posúdenia splnenia podmienok účasti** a vyhodnotenie častí ponúk, označených ako „Ostatné“, v ktorej bol zoznam uchádzačov, zoznam tých ktorí doplnili ponuku, rozsah doplnenia a nedostatky. Komisia konštatovala, že v súlade s § 100 ods.1 písm.b/ a § 26, § 27, § 28 zákona všetci uchádzači splnili podmienky účasti.

Uchádzačom bolo v zmysle § 100 ods.1 písm.f/ v nadväznosti na § 41 ods.3 zákona **Oznámené, že otváranie častí ponúk** označených ako „Kritéria“ v rámci podlimitnej zákazky bez využitia EKS na zabezpečenie predmetu zákazky, na ktorú v zmysle výzvy predložili ponuky sa uskutoční 12.5.2016, z otvárania ponúk bola vypracovaná **Zápisnica**. V súlade s § 100 ods.1 h/ a § 42 ods.3 zákona boli uchádzači vyzvaní **Žiadosťou o odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky**, ktorú predložili, jednotliví uchádzači písomne nízke ceny odôvodnili v určenej poriadkovej lehote.

Komisia vyhodnotila časti ponúk označených ako „Kritéria“ a vypracovala **Zápisnicu z vyhodnotenia častí ponúk** označených ako „Kritéria“, ktorá obsahovala zoznam členov komisie, zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuky, zoznam vylúčených uchádzačov, dôvody vylúčenia mimoriadne nízkyh ponúk, identifikáciu úspešného uchádzača a prílohy. Zároveň neúspešným uchádzačom zaslala **Oznámenie o vylúčení ponuky**, ktorá obsahovala odôvodnenie.

Na základe výzvy obstarávateľa úspešný uchádzač v ustanovenej lehote predložil potrebné doklady, preukazujúce splnenie podmienok účasti vo VO:

- preukázanie osobného postavenia podľa § 26 ods.1 zákona č.25/2006 Z.z.
- preukázanie ekonomického a finančného postavenia /vyjadrenia banky/
- preukázanie odbornej a technickej spôsobilosti /osvedčenia, zoznam subdodávateľov/.

Komisia na základe doplnenia podanie vyhodnotila a spracovala **Dodatok č.1 k Zápisnici z posúdenia splnenia podmienok účasti** konštatovala, že uchádzač splnil podmienky podľa § 26, 27, 28 zákona č.25/2006 Z.z. a vyhotovila **Informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov**, mesto informovalo o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkých uchádzačov s odôvodnením, že rozhodujúcim kritériom bola cena.

S víťazným uchádzačom bola uzatvorená Zmluva o dielo, zverejnená pod č. ZM-254/2016, účinná od 8.7.2016. Správa o zákazke podľa § 24 ods.2 a ods.3 zákona č.343/2015 Z.z. s názvom zákazky „Rekonštrukcia Vážnice na NMP 4 v Levoči bola spracovaná 8.7.2016 a obsahovala identifikáciu obstarávateľa a vybratého záujemcu, predmet zákazky, hodnotu zákazky z VO, použitý postup zadávania zákazky, odôvodnenie vylúčenia záujemcov.

**Hlavný kontrolór mesta v procese realizácie týchto VO nezistil pochybenia, dokumentácia je spracovaná odborne spôsobilou osobou v súlade s platnou legislatívou a Smernicami mesta.**

V roku 2016 mesto obstaralo zákazky postupom podľa zákona a prijatej Smernice, vykonané boli VO aj na zákazky s nízkou hodnotou a postupom VO podľa § 9 ods.9 zákona, pri ktorých bol vykonaný prieskum trhu i podlimitné zákazky na obstaranie tovarov a služieb.U zákaziek predložených na kontrolu bola preverená správnosť určenia zákazky v rámci finančných limitov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 4 zákona, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou podlimitnej zákazky na stavebné práce s predpokladanou hodnotou bol preverený postup VO – verejná súťaž, oznámenie o VO bolo zverejnené vo vestníku. V procese VO bol vykonaný opis zákazky, požiadanie odôvodnenia nízkej ponuky, vysvetlenie, prijatie ponuky. Kritériom na vyhodnotenie ponuky bola najnižšia cena. VO bolo ukončené uzatvorením Zmlúv, ktoré boli zverejnené podľa zákona č.211/2000 Z.z. Na realizovanie častí kontrolovaných zákaziek boli poskytnuté nenávratné finančné prostriedky z operačných programov a zmlúv o poskytnutí NFP – čo je súčasťou spisov a poskytovateľ týchto nenávratných zdrojov v zmysle zmluvy **vykonal** kontrolu dokumentácie VO uvedeného projektu a vykonané VO schválil .

*Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná Správa z kontroly č. HK/22630/2017 zo dňa 29.6.2017.***

**5. Kontrola prijatých opatrení, vyplývajúcich z auditu účtovnej závierky za rok 2014 a 2015 a ich plnenie**

Cieľom kontroly bolo preveriť prijatie opatrení a ich plnenie, vyplývajúce z auditu a listu odporúčaní mestu Levoča za roky 2014 a 2015 v nadväznosti na dodržiavanie platnej legislatívy. V súlade s § 20 – 21 zákona č. 357/2015 Z.z. ku kontrole boli predložené doklady a spisový obal a záznamy z vykonaného auditu a prijatých opatrení.

V súlade s § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., je samospráva povinná dať si **overiť účtovnú závierku za fiskálny rok nezávislým audítorom do konca kalendárneho roka, nasledujúcim po uzavretí fiskálneho roka.** I napriek plynutiu zákonnej lehoty je správa o overení účtovnej závierky mesta Levoča za roky 2014, 2015 i 2016 nezávislým audítorom súčasťou predkladaného záverečného účtu za jednotlivé fiskálne roky.

**Audit za roky 2014 a 2015 bol vykonaný na základe zákona č.540/2007 Z.z., od 1.1.2016 bol prijatý zákon č.423/2015 Z.z. o štatutárnom audite** a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Predmetom auditu je overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky. Audit vykonáva nezávislá fyzická osoba alebo audítorská spoločnosť, zapísaná v zozname audítorov.

**Zákon definuje subjekty verejného záujmu, medzi ktoré povinne patrí i obec, mesto alebo mestská časť od účtovného obdobia, v ktorých spĺňala tieto podmienky:**

- celková suma jej majetku presiahla 100 mil.€, sumou sa rozumie majetok z konsolidovanej účtovnej závierky  
- počet obyvateľov presiahol 50 000 osôb,

ustanovenia zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č.369/1990 Zb. ukladajú povinnosť overiť uzáverku nezávislým audítorom každej obci bez ohľadu na definíciu subjektu verejného záujmu v osobitnom zákone č.423/2015 Z.z.

Audit je vykonávaný na základe medzinárodných audítorských štandardov, nezávisle a profesionálne. Z audítorskej činnosti audítor spracováva dokumentáciu, ktorá obsahuje zmluvu o audite, plán a program štatutárneho auditu, správu audítora, individuálnu účtovnú závierku alebo konsolidovanú účtovnú závierku, výročnú správu alebo konsolidovanú výročnú správu a ďalšie podklady dokumentujúce priebeh auditu.

Mesto Levoča má v nadväznosti na zákon č.583/2004 Z.z. a zákon č.369/1990 Zb. od roku 2003 uzatvorenú Zmluvu o audítorskej činnosti s audítorom Ing.JánomŠtelbackým, Rozvoj 15, Levoča, audítor ev.č. L.146. **Hlavný kontrolór mesta v nadväznosti na zmenu legislatívy odporúča uzatvorenú zmluvu s nezávislým audítorom aktualizovať a zabezpečovať výkon štatutárneho auditu** mesta nezávislým audítorom, ktorý okrem zákonom uložených povinností hodnotí aj metodiku, poradenstvo, upozorňuje na zmeny legislatívy a poskytuje určité uistenie pri spracovaní zložitej administratívnej agendy, spojenej s nakladaním s verejnými zdrojmi. Na zreteľ je potrebné brať i požiadavky na overenie účtovnej závierky, ktoré sú súčasťou podmienok čerpania nenávratných zdrojov financovania najmä z privátnych a nadačných zdrojov, kde správa z auditu je jedným z verifikačných faktorov. Správy nezávislého audítora a hlavného kontrolóra poskytujú nezávislé a odborné posúdenie realizovaných činností a finančných operácií exekutívou mesta a majú dozorovaciu a vypovedaciu hodnotu pre orgány mesta i iné subjekty, pôsobiace dovnútra samosprávy i navonok /poslanci MZ, verejné inštitúcie, obchodní partneri, občania .../.

Nezávislý audítor Ing. Štelbacký za roky 2014, 2015 i rok 2016 vyhotovil na základe porovnania účtovníctva a výkazníctva mesta Levoča **Správy audítora** a zároveň v **Liste odporúčaní manažmentu** mesta určil oblasti, ktoré je potrebné usporiadať, preveriť, prijať opatrenia a zistené nedostatky odstrániť. **Exekutíva prijala opatrenia** na zabezpečenie odporúčaní z auditu, **o ktorých informovala audítora naposledy listom e.č.635/sek/2017 zo dňa 13.1.2017.** Audítor každoročne vyhodnocuje plnenie odporúčaní alebo ich časti alebo ich neplnenie z objektívnych alebo subjektívnych dôvodov.

Za sledované obdobie rokov 2014 až 2016 bola časť odporúčaní prijatá a splnená, čo preukazujú napr. Zápisnice z gremiálnych porád vedenia mesta /napr.7.12.2015/, vyjadrenia zodpovedných zamestnancov za plnenie úloh, prijatie opatrení i Správy z kontroly ÚHK, časť opatrení je opakovane priebežne v plnení a niektoré uložené odporúčania nebolo možné v tak krátkom časovom horizonte vyriešiť.

**Vyhodnotenie prijatých opatrení z odporúčaní z auditu:**

**5.1. Vyhodnotiť usporiadanie záverov z mimoriadnej inventarizácie nehnuteľného majetku, vykonanej v priebehu roka 2014 – na základe toho zabezpečiť splnenie všetkých skutočností, uvedených v správe**

- úloha čiastočne splnená

- mimoriadna inventarizácia bola vykonaná k 31.3.2014a bola predmetom kontroly UHK č.HK/36676/2016 dňa 28.12.2016. Exekutíva prijala **Smernicu č.4/2015 o evidencii majetku** mesta Levoča, k 31.12.2016

vykonala riadnu inventarizáciu majetku do ktorej zapracovala zistenia z mimoriadnej inventarizácie. Vzhľadom na rozsah agendy, zhromaždenej niekoľko desaťročí, listom zo dňa 13.1.2017 boli špecifikované okruhy p.č.1,2,7,8,9,10,12 a 14 ktoré sú čiastočne splnené, v realizácii, administratívne i časovo náročné, avšak sú postupne spracovávané.

## **5.2. Stanoviť spôsob postupu pri finančnom usporiadaní vodovodných prípojok v rámci I.etapy rekonštrukcie NMP**

### **- úloha neplnená**

- mesto v roku 2012 v súlade s PD počas rekonštrukcie I.etapy NMP ako súbežne vyvolanú investíciu zrekonštruovalo aj prípojky k nehnuteľnostiam na Námestí M.Pavla č.1 a č. 30-42, čím došlo k neoprávneným výdavkom vo výške 27 312,08 € zúčtovaným na účte 042 – nezaradené investície. HK i audítor upozorňujú na ich zúčtovanie a odporúčajú pri investičných zámeroch prihladať na túto skutočnosť a pri ďalšej etape opráv upraviť PD a postupovať v zmysle platnej legislatívy, ktorá neumožňuje zúčtovať ako oprávnený výdaj výdavok za iný subjekt.

## **5.3. Spracovať právnu analýzu stavu konkurzu Satel a.s. v konkurze, v ktorej mesto vlastní cenné papiere v hodnote 756 tis.€, stanoviť ďalší postup, požiadať stanovisko príslušný súd**

### **- úloha čiastočne splnená, dožiadanie na súde**

- hlavný kontrolór mesta v roku 2012 spracoval analýzu vzťahu mesta pri správe Satel a.s. v konkurze. Mesto nedisponuje právoplatným rozhodnutím OS Bratislava I. vo veci podanej žaloby voči odporovateľnosti právneho úkonu kúpnej zmluvy z roku 2005, ktorou likvidátor predal spoluvlastnícky podiel k objektu Hviezdoslavovo námestie 11 v Bratislave, OS Prešov vydal predbežné opatrenie – záložné právo k nehnuteľnosti.

## **5.4. Na základe inventarizácie účtu 042- Obstaranie DHM zaradiť do používania majetok vedený na účte**

### **- úloha čiastočne splnená**

- HK konštatuje, že časť úloh bolo hodnotených v bode 5.1., mesto prijalo **Smernicu č. 4/2015 o evidencii majetku**, v zmysle ktorej postupuje. Časť majetku na účte 042 bol zdokladovaný a zaradený do majetku, časť amortizovaného majetku zistená v evidencii bola vyradená a časť majetku je nezaradená z dôvodu viazanosti na iné rozhodnutia v správnom konaní /stavebné konanie a pod./.

## **5.5. Vykonať mimoriadnu inventarizáciu pohľadávok s preverením stavu vo vymáhaní**

### **- úloha stála, priebežne v plnení, dožiadanie na súde vo veci dedičského konania neb.Cehuľová**

- exekútiva prijala **Smernicu č.8/2015 o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok**, ktorá obsahuje metodiku evidovania, postup a spôsob vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok a pokút v priestupkovom konaní po lehote splatnosti. Časť nevymožiteľných pohľadávok bola postúpená na vymáhanie exekútorovi.Vo veci dedičského konania 7D/10/2003 po neb.Cehuľovej je podané odvolanie na KS Košice – prihlásená pohľadávka za vykonanie povinnej úpravy – zbúranie domu na Košickej ulici v Levoči, súd do času konania kontroly nerozhodol.

## **5.6. Spracovať prehľad prebiehajúcich súdnych sporov, ktorých účastníkom je mesto**

### **- úloha stála, priebežne v plnení**

- HK **v roku 2012 vykonala kontrolu súdnych sporov**, t.č. boli preskúmané prebiehajúce **konkurzy v počte 7** /Beregházyová, Levočské mechanické komponenty, VES a.s., Obzor v.d., **Satel a.s.**, Stavba v.d., Liehofrukt WL s.r.o./ a **14 prebiehajúcich súdnych sporov** /LL média, TV Levoča, Arland s.r.o., **rodina Petříková**, Cehuľová, Lesňáková, **Vojenské lesy Pliešovce**, VeposAutocentrum, Zimný štadioón, Kvalita s.r.o., Balkán Paradiso s.r.o., TV Markíza, Slovenská konsolidačná, Boroň/ - z ktorých súdne spory Satel, rod.Petríková a VL Pliešovce naďalej prebiehajú.

### **Mesto Levoča v roku 2017 v súčasnosti eviduje tieto súdne spory:**

- TyrolGmbH s.r.o. – vypratanie Košická 26, odvolanie voči rozhodnutiu OS SNV na KS KE I.

- rodina Petříková – podnet na GP SR na podanie mimoriadneho dovolania na NS SR proti výroku uznesenia OS SNV

- Lindab a.s. – spor na NS SR, mesto v konaní pribratým účastníkom
  - Satel a.s. v konkurze – žaloba o odporovateľnosť právneho úkonu kúpnej zmluvy z roku 2005
  - ZH Kredit s.r.o. – v r.2016 vydaný rozsudok OS Bratislava II, žalovaný povinný zaplatiť istinu a úrok
  - NO.11 LTD – NS SR zrušil rozhodnutie KS KE I a OS SNV a vec postúpil Úradu pre dohľad nad zdrav.starostlivosťou
  - VL Pliešovce – žaloba o 339 tis. €, mesto v roku 2008 podalo sťažnosť na Európsky súd pre ľudské práva
- HK zdôrazňuje, že v záujme predchádzania sporovým konaniam je nevyhnutné dôsledne uzatvárať zmluvy a jasne formulovať práva a povinnosti zmluvných strán /napr.nájomná zmluva TyrolGmbH, chaty Levočská Dolina a pod./. **Orgány mesta sú povinné chrániť naliehavý právny záujem mesta, v prípade dlhoročných súdnych sporov neraz dochádza k nevyhnutiu práv i znehodnoteniu samotného predmetu sporu.****

### 5.7. Spracovať prehľad a analýzu dlžníkov v konkurze, reštrukturalizácii i exekúcii

#### - úloha splnená

- mesto eviduje prihlásené **pohľadávky v konkurzných konaniach** voči firmám: Vamas – X s.r.o., PPD s.r.o., Strojárne LS a.s., VES a.s., Osivex a.s., Detestrade a.s. a **v reštrukturalizácii** firmy: Tatra – Agrolev s.r.o. ozdravný reštrukturalizačný plán schválený na 8 rokov. Samostatne je spracovaný **zoznam pohľadávok, vymáhaných v exekučnom konaní**, vedenom JUDr.Hovanovou a JUDr.Gerberym.

### 5.8. zabezpečiť vzájomné vysporiadanie pohľadávok a záväzkov vo vzťahu k nemocnici

#### - úloha splnená

- vzájomné pohľadávky a záväzky boli vysporiadané ich odkúpením alebo započítaním /vozidlo, informačný systém, technické zhodnotenie majetku a iné/, jedna pohľadávka bola rozhodnutím primátora z r.2014 v hodnote 1 417,11 € vyradená z dôvodu neuznania súdom a jedna pohľadávka je t.č.postúpená právnomu zástupcovi JUDr.Hovanovi.

### 5.9. V nadväznosti na prijaté VZN mesta aktualizovať i účtovné smernice mesta

#### - úloha splnená

- mesto Levoča priebežne na základe zmien legislatívy a potrieb samosprávy aktualizuje a dopĺňa interné zdokumentované postupy mesta – Smernice mesta.

### 5.10. Stanoviť spôsob odstránenia skrytých dotácií /špor, kultúra, bezplatné nájmy/

#### - úloha čiastočne splnená

- v nadväznosti na kontrolu NKÚ a HK za rok 2014 mesto od roku 2016v oblasti poskytovania športovísk má tzv.skryté dotácie upravené vo VZN č.22/2015 a zmluvami so športovými klubmi
- mesto Levoča spracovalo prehľad a v súčasnosti prehodnocuje zmluvy o výpožičkácha nájomné zmluvy /tzv. bezplatné nájmy, symbolické nájmy/ s Rybári, Dobrovoľní hasiči, Skauti, Spišský dejepisný spolok, Tenis Club 92, VŠNPa.s.Levočana poskytovanie priestorov na spoločenské, kultúrne ciele a podporu zamestnanosti v meste
  - na prijatie účinných a zásadných opatrení je nevyhnutný konsenzus zainteresovaných strán, čo je konštatované i v správe z NKÚ za rok 2014 i v Zázname HK z II.polroka 2012 s tým, že v prípade výpožičiek, upravených v § 659 zákona č.40/1964 Zb., je podstatnou náležitosťou **bezplatné užívanie veci, čo však neoprávňuje vypožičiatela aj na bezplatné užívanie služieb spojených s výpožičkou.** HK odporučila prijať pravidlá poskytovania výpožičiek, určiť ktorým subjektom a na aké verejno-prospešné ciele je možné poskytnúť bezplatne užívať vec vo vlastníctve mesta – čo bolo upravené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. V nadväznosti na časté **zastieranie zmluvných vzťahov iným právnym vzťahom**,HK odporučil **prehodnotiť „bezodplatné nájomné zmluvy“ alebo „nájomné zmluvy za symbolické ceny“**, uviesť ich do súladu s platným právnym poriadkom a zapracovať ich do rozpočtu mesta tak, aby boli jasne definované finančné plnenia a hodnota participácie mesta.

Osobitnú pozornosť je potrebné venovať takým zvýhodneným nájomom, ktoré je možno považovať za poskytovanie štátnej pomoci mestom alebo ovplyvňovanie hospodárskej súťaže, napr.zmluva so VŠNP a.s..

### 5.11. Prehodnotiť skutočný stav nájomných zmlúv a tieto zosúladiť s platným VZN

#### - úloha splnená

- mesto Levoča i v nadväznosti na zistenia NKÚ za rok 2014 a zistenia HK prehodnotilo nájomné zmluvy a zosúladi ich s legislatívou, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča a VZN mesta v prípadoch, kde zmluva k takýmto zmenám splnomocnila prenajímateľa. Nové zmluvy sú vyhotovované s ustanoveniami, splnomocňujúcimi k zmenám, najmä výšky nájmu o infláciu.

#### **5.12. Usporiadať bezplatné plnenia v rámci poskytovaných služieb a tovarov občanom, ktoré hradí mesto, prijať opatrenia pre budúce riešenia**

##### **- úloha nesplnená**

- mesto Levoča v záujme ochrany zdravia ľudí každoročne rozpočtuje a uhrádza finančné náklady za dodávku pitnej vody z výtokového stojanu v lokalite Levočské Lúky, osídlenej osobami zo znevýhodneného prostredia. Situácia si vyžaduje komplexné riešenia, ktoré vzhľadom na dlhodobý stav hraničiaci so zvykom nie je možné vykonať bez mimoriadnych vyvolaných investícií a možných rizík. Zásadné riešenie situácie odstavením výtokového stojana s pitnou vodou vyhodnocuje mesto ako technicky a finančne za najmenej výhodné už i z dôvodu, že časť „čiernych stavieb“ je zriadená v rozpore so stavebným zákonom a ich pripojenie na siete by nebolo možné do doby ich legalizácie, čo by vyvolalo tlak i iných orgánov štátnej správy napr. RÚVZ, povodie Bodrogu a Hornádu a iné.

#### **5.13. Stanoviť pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Zásady pre účtovanie zásob, účtovanie opráv a udržiavanie majetku mesta**

##### **- úloha splnená**

- mesto Levoča listom, adresovaným vlastným organizáciám určilo základné zásady pre účtovanie zásob, metódu účtovania odpisov a špecifikáciu účtovania na účtoch opráv a služieb a to v rozsahu požiadaviek na spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky

Ako vyplýva zo Správy nezávislého audítora, Správy z kontrola NKÚ za rok 2014 a zo správ HK za roky 2012-2017, okruhy zistení a odporúčaní boli exekutívou mesta zapracované do základných východísk pre stanovenie postupov pri výkone verejnej správy, do vydaných VZN mesta Levoča, interných zdokumentovaných postupov mesta, sú obsahom účtovných a administratívnych dokumentov jednotlivých oddelení, ktoré spracúva agendu úradu.

**Hlavný kontrolór nevyvodzuje z vykonanej kontroly povinnosť prijať opatrenia i napriek skutočnosti že časť úloh je v plnení alebo v odôvodnených prípadoch nesplnená** a to i vzhľadom na skutočnosť, že všetky odporúčania z auditu sú priebežne, prierezovo a opakovane predmetom navrhovaných riešení a sú vo vybavovaní i vzhľadom na iné podporné zistenia z kontrolnej činnosti, čiže **prijatie opatrení z tejto kontroly by bolo duplicitné.**

*Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, o výsledku kontroly bola v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná Správa z kontroly č. HK/24878/2017 zo dňa 29.7.2017.***

#### **6. Výkon následnej finančnej kontrola na základe aktuálnych požiadaviek MZ a Primátora mesta**

Uznesením MZ v Levoči neboli vznesené na HK žiadne požiadavky na vykonanie kontroly nad rámec schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2017.

#### **C/ Dozorovanie vybavovania sťažností a petícií:**

Do osobitnej centrálnej evidencie sťažností a petícií bola zaevidovaná 1 petícia. Dve podania boli po ich obsahovom posúdení vyhodnotené ako bežné podnety a preto boli odstúpené na ďalšie konanie príslušným oddeleniam MsÚ.

#### **Petície (1)**

Občania mesta z lokality ulíc Pri strelnici požadovali riešiť prechodovú uličku z ulice Pri strelnici na ulicu Okružná a následne ďalej smerom k MŠ a ZŠHaina, nakoľko ide iba o zatravnený prechod bez jeho údržby.



Oddelenie investičnej činnosti vyžiadalo odborné stanovisko od Podtatranskej vodárenskej spoločnosti a.s. k investičnému zámeru „prepojovacieho schodiska“ v tejto lokalite. Zámer mesta bol zamietnutý z dôvodu, že išlo by o stavbu v pásme ochrany verejného vodovodu a aj priamo nad vodovodným potrubím. Mesto v roku 2017 realizuje stavbu chodníka na ulici Štúrovej v rámci jej rekonštrukcie a tiež rekonštruje chodník na ulici Pri strelnici, čo v konečnom dôsledku určite zvýši bezpečnosť pre peších a tiež aj komfort a prístup občanov do iných častí mesta a z dôvodu riešenie požiadaviek občanov uvažuje nad vybudovaním montovaného kovového prepadávacieho schodiska /ako pri Zimnom štadióne/.

### **Iné podania (2)**

1. Opakované podania od nájomcu mestského bytu v lokalite Levočské Lúky, ktorý sa dlhodobo a vo všeobecnosti sťažuje na jeho bývanie v tejto lokalite a na spolunažívanie s občanmi - Rómami, pričom si od mesta nárokuje iný nájomný byt. Vecne príslušné oddelenia MsÚ ako aj mestská polícia opakovanie riešili ich podnety a požiadavky, avšak tento nájomca prejavuje neustálu nespokojnosť, z čoho obviňuje už aj zamestnancov úradu.

2. Podnet podporený podpismi obyvateľov lokality ulice V. Greschika vo veci požiadavky zachovania parkoviska pre vozidlá nad 3,5 t – je riešený vecne príslušným oddelením investičnej činnosti, mesto sa zaoberá touto problematikou. Na základe rokovaní so zainteresovanými je v súčasnosti spracovaný projekt dopravného značenia s vylúčením možnosti parkovania kamiónov v tejto časti sídliska.

### **Iná činnosť HK**

1. HK Levoče organizovala v Levoči v dňoch 27.-28.3.2017 dvojdňové stretnutie Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcie za účasti 36 kolegov na témy navrhovaných zmien v zákone č.369/1990 Zb., súčinnosti a postupov HK pri kontrolách NKÚ a auditov obcí za účasti zástupcov NKÚ Prešov a SKA Bratislava
2. HK Levoče aktívne participovala v rámci ZHK SR, TSS a zúčastňovala sa na jednaniach na pripomienkovaní novely zákona č.369/1990 Zb.vo veci navrhovaných zmien statusu HK, jeho postavenia, zrovnoprávnenia na úroveň ostatných zamestnancov verejnej správy a zastupiteľnosti

V Levoči, 13.9.2017

Vypracovali:

Mgr.Rusnáčiková Dana – hlavná kontrolórka mesta Levoča

Zahurancová Anežka – zamestnankyňa ÚHK