



# MESTO LEVOČA

Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 54 Levoča

**PREDMET ROKOVANIA: Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti  
za rok 2016**

**PRE:** Mestská rada: 14.2.2017  
Mestské zastupiteľstvo: 23.2.2017

**PREDKLADÁ:** Mgr. Dana Rusnáčiková  
hlavný kontrolór

**NÁVRH PREDKLADATEĽA NA UZNESENIE:**

**MZ berie na vedomie** Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej  
činnosti za rok 2016

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

**NA VEDOMIE:** primátor mesta  
zástupca primátora mesta  
právnik mesta

**V Levoči dňa:** 9.2.2017

# MESTO LEVOČA

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

## Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2016

Hlavný kontrolór mesta Levoča na základe § 18 f ods.1 písm.d/ zákona č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2016, schváleného Uznesením MZ č. 16/33 dňa 17.12.2015 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, schváleného Uznesením MZ č. 21/70 dňa 19.5.2016, predkladá Mestskému zastupiteľstvu v Levoči Súhrnnú správu Útvoru hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za sledované obdobie.

### Plnenie stálych úloh :

- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR pri MZ v Levoči a stálych Komisií MZ,
- stály výkon dozoru nad evidenciou sťažností a petícií a ich vybavovaním, vybavovaním podnetov
- *súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2015* (uznesenie MZ č. 17/37 zo dňa 21.1.2016,
- *odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2015*, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ č. 21/11 dňa 19.5.2016,
- *stanovisko k dlhovej službe*, predložené MZ ako súčasť 3.úpravy rozpočtu na rok 2016, schválené Uznesením MZ č. 21/15 dňa 19.5.2016 – dlhodobý investičný úver
- *informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti za I.polrok 2016*, vrátane správy o dozorovaní a vybavovaní sťažností a petícií, predložená na rokovanie MZ dňa 20.10.2016 (uzn.č. 24/51),
- spracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2017 až 2019, ktoré bolo súčasťou návrhu rozpočtu, schválené Uznesením MZ č. 25/51 a 52 zo dňa 20.12.2016,
- odborná spolupráca s audítorom mesta

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

- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č.523/2004 Z.z., zákona č. 583/2004 Z.z., zákona č. 431/2002 Z.z. v príspevkovej organizácii mesta – **Mestské kultúrne stredisko**
- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č.523/2004 Z.z., zákona č. 583/2004 Z.z., zákona č. 431/2002 Z.z. v príspevkovej organizácii mesta – **Technické služby mesta Levoča**
- V rámci kontroly TS ML bola na čiastkovú finančnú kontrolu vyňatá výmena okien a dverí a to na základe preverenia doručeného podnetu od občana ohľadom fakturácie a montáže okien v roku 2015 so zameraním na preverenie skutočného dodania tovaru a montáže.
- Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti **zmluvného vzťahu soSAD Poprad a.s..**

*Podrobná súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2016 bola poslancom písomne predložená na rokovaní MZ dňa 20.10.2016 a uznesením č. 24/51 bola vzatá na vedomie.*

### Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 :

- |  |
|--|
| <b>1. Kontrola použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov t.j. peňažných fondov mesta Levoča v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.</b> |
|--|

Cieľom kontroly bolo overiť tvorbu a čerpanie mimorozpočtových finančných prostriedkov za rok 2015 v nadväznosti na legislatívu i schválené štatúty fondov a možnosť ich zapojenia do rozpočtu mesta.Ku

kontrole boli predložené všetky účtovné doklady za rozpočtové obdobie roku 2015, preukazujúce správu jednotlivých fondov mesta, vedených na osobitných účtoch.

Na základe § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. môže mesto vytvárať mimorozpočtové peňažné fondy, ktoré sú spravované štatútmi upravujúcimi plnenie a čerpanie prostriedkov, ktoré môžu byť zapojené do rozpočtu. Zdrojom fondov môže byť prebytok rozpočtového hospodárenia za uplynulý rok, zisk z podnikania po zdanení, zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rokov a zostatky príjmových finančných operácií. Finančné prostriedky sú zhromaždené na účelovo určených účtoch peňažných fondov.

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

V § 1 ods.2 zákon č. 138/1991 Zb. ustanovuje, že majetok mesta tvoria aj finančné prostriedky okrem nakladania s finančnými prostriedkami verejnej správy podľa zákona č.523/2004 Z.z., určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy.

VZN mesta Levoča č.3/2011 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta v časti VI., v § 17 ustanovovali, ktoré peňažné fondy mesto zriaďuje a určovali práva a povinnosti pri správe a nakladaní s prostriedkami fondov. VZN bolo zrušené 1.7.2015 **novoprijatými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta**, ktoré osobitne neupravujú oblasť mimorozpočtového hospodárenia. Plnenie a čerpanie jednotlivých fondov spravuje finančné oddelenie mestského úradu podľa právnych noriem, prijatých smerníc a štatútov fondov.

#### **Mesto Levoča má zriadené peňažné fondy:**

a/ rezervný fond

b/ fond rozvoja tepelného hospodárstva (v r. 2015 zrušený)

c/ investičný fond

d/ fond rozvoja bývania

e/ sociálny fond

f/ fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov (v r.2015 zrušený, povinná zákonná tvorba)

#### **Prehľad zostatkov mimorozpočtových zdrojov hospodárenia - fondov mesta Levoča, zriadených MZ a hospodáriacich podľa štatútov fondov k 31.12.2015**

<b>Názov fondu</b>	<b>Počiatkový stav 1.1.2015</b>	<b>Príjem</b>	<b>Výdaj</b>	<b>Konečný stav 31.12.2015</b>
- investičný fond	19 066,71	0	0	19 066,71
- fond rozvoja bývania	6 725,83	698 349,57	3 116,25	701 959,15
- rezervný fond	5 646,41	352,99	0	5999,40
- fond tepelného hospod.	352,99	0	352,99	0
- sociálny fond	5 152,45	11 125,80	10 575,81	5 702,44
- fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov	40 781,47	30 993,29	68 826,58	2 948,18

#### **REZERVNÝ FOND**

Zákon č. 583/2004 Z.z. v § 15 ods.4 určuje minimálnu výšku tvorby rezervného fondu, ktorá sa odvíja od výšky prebytku rozpočtového hospodárenia mesta za predchádzajúci fiškálny rok. **Mesto Levoča má vyčerpaný rezervný fond**, vzhľadom na výsledky hospodárenia minulých rokov ho nenapĺňalo, nedosahuje také prebytky hospodárenia, z ktorých by financovalo splátky úverov a zároveň tvorilo rezervu na krytie mimoriadnych a havarijných situácií. Mesto je povinné majetok zveľaďovať, chrániť pred poškodením, zničením a v nezmenšenej miere ho zachovávať pre budúce generácie, je povinné alokovať finančné zdroje v rezervnom fonde pre prípad vzniku mimoriadnej situácie, havárie alebo pohromy.

Mesto výhľadovo, vzhľadom na splátky úverov do roku 2020, predpokladá hospodárenie s nízkymi prebytkami čo znamená uistenie o minimálnom plnení rezervného fondu. Použitie rezervného fondu taxatívne vymedzuje § 10 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z., o použití prostriedkov fondu rozhoduje MZ.

**Uznesením MZ č. 7/9 z 23.4.2015**, ktorým bol **schválený záverečný účet mesta za rok 2014 s výhradou a prijatím opatrení**, ktoré boli Uznesením MZ č.21/6 19.5.2016 vyhodnotené nasledovne:

- mzdy za mesiac december 2014 rozpočtovo usporiadať najneskôr do konca roka 2016 – splnené
- sledovať plnenie rozpočtu, prekročenie riešiť rozpočtovým opatrením – priebežne v plnení
- zabezpečiť, aby splátky istín úverov boli kryté predovšetkým z prebytku bežného rozpočtu – rok 2015 splnené, splátky istín sú v roku 2016 v rozpočte kryté z prebytku bežného rozpočtu.

**Uznesením MZ č. 7/10 z 23.4.2015** bol **schválený prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 5 231,84 €**, v záverečnom účte bol navrhnutý prevod vo výške 5231,84 € **do rezervného fondu, ktorý bol realizovaný až 4.8.2016**, čo dokumentuje aj podrobný prehľad pohybov na účte, na strane príjmu bol realizovaný iba príjem zostatku zrušeného účtu – fond tepelného hospodárstva v sume 352,99 €. V súlade s § 15 ods.2 a ods.3 zákona č.583/2004 Z.z. finančné prostriedky i napriek prerokovaniu v MZ boli prevedené na účet rezervného fondu v rozpore s týmito ustanoveniami zákona až 4.8.2016, pričom prevod mal byť realizovaný do 31.12.2015.

**Hlavný kontrolór** i napriek prijatým opatreniam i odstráneniu nedostatku v roku 2016 **odporúča prijať trvalé opatrenia, ktoré zabezpečia zúčtovať finančnú operáciu do obdobia, s ktorým časovo i vecne súvisí**. Je nevyhnutné konštatovať, že prebytok hospodárenia za rok 2015 bol v objeme vyššom ako schválený prevod do rezervného fondu, čím došlo k „vinkulácii“ povinného prídela do rezervného fondu na bežnom účte mesta, t.j. na bežných účtoch mesta boli finančné prostriedky, ktoré bolo možné previesť odo dňa schválenia v MZ na účet fondu k 31.12.2015.

Evidovaný účtovný zostatok vo výške 5 999,40 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu. V roku 2015 nedošlo k čerpaniu a zapojeniu finančných prostriedkov fondu do rozpočtu mesta.

#### **FOND TEPELNÉHO HOSPODÁRSTVA – zrušený Uznesením MZ č. 12/51 dňa 24.9.2015**

Tvorba a použitie **Fondu tepelného hospodárstva** je upravená v Štatúte, schválenom uznesením MZ č. 39/B/52 22.11.2005, s použitím najmä na zabezpečenie projektovej dokumentácie a opráv tepelného hospodárstva. Vzhľadom na prevádzkovanie kotolní v objektoch v správe mesta /Poliklinika, Radnica, NM 28, 43,47, Košická 8/ je opodstatnenosť fondu dôvodná, i keď bez tvorby zdrojov neaktuálna.

Vzhľadom na dlhodobé nenapĺňanie príjmov **bol tento mimorozpočtový fond zrušený uznesením MZ č.12/51 24.9.2015**, 2.10.2015 bol zostatok vo výške 352,99 € prevedený na účet rezervného fondu.

Zriadený bankový bežný účet, slúžiaci fondu je od 2.10.2015 využívaný na zhromažďovanie finančných prostriedkov na opravy, prevádzku a údržbu nájomných bytov - FOND OPRAV ŠFRB, ktorého príjmy plynú v pomernej výške k príjmom z nájomného v zmysle prijatej Smernice č.7/2015.

#### **INVESTIČNÝ FOND**

Čerpanie prostriedkov sa riadi Štatútom tvorby a použitia mimorozpočtových zdrojov Investičného fondu, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 39/B/53 22.11.2005, **prostriedky sa použijú na rozvojové programy mesta, o použití rozhoduje MZ**.

Uznesením MZ č. 3/55 22.1.2015 bolo schválené čerpanie IF podľa návrhu (položka rozpočtu - Rozvoj obci). Uznesením MZ č. 8/10 21.5.2015 bolo schválené zapojenie IF vo výške 7 700,- € do rozpočtu podľa návrhu (položka rozpočtu – Rozvoj obci). Dokladovou kontrolou bankových výpisov účtu **čerpanie IF i napriek schváleniu nebolo v roku 2015 realizované**, nebol zaznamenaný pohyb na účte.

MZ pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2015 22.5.2016 schválilo zostatok na rozdelenie vo výške takmer 282 tis.€ na prídela do IF, ktorý v súlade so Štatútom IF tvorí vlastný mimorozpočtový zdroj krytia kapitálových výdavkov na rozvojové programy mesta. Zákon o štátnom rozpočte predpokladá zapájanie vlastných zdrojov samospráv na krytie kapitálových výdavkov a spolufinancovanie projektov EU.

#### **FOND ROZVOJA BÝVANIA**

Tvorba a použitie fondu rozvoja bývania sa riadi Štatútom zo dňa 25.01.2001, Doplnkom č.1 z 23.09.2004 a Doplnkom č.2 z 21.10.2010, ktoré špecifikujú použitie prostriedkov fondu najmä na úhradu nákladov spojených s prevodom vlastníctva bytov, nebytových priestorov a príslušných pozemkov, ak úhrada týchto nákladov nie je povinnosťou nadobúdateľa. V roku 2015 MZ neschválilo žiadne čerpanie finančných prostriedkov z tohto fondu.

Z prehľadu bankových výpisov vyplývajú nasledovné pohyby na účte:

- 5.1.2015 zrealizovaný prevod 3 100,- €, ktorým došlo k **vráteniu pôžičky finančných prostriedkov z roku 2014**, (príkaz na úhradu s popisom pôžička z r.2014), finančná operácia bola aj predmetom výhrady a prijatých opatrení k záverečnému účtu za rok 2014, schvaľovaného v roku 2015, hlavný kontrolór v tejto správe zohľadňuje už prijaté a realizované opatrenie
  - 19.6.2015 bola prijatá platba 13 814,36 € (nedoložený žiaden doklad s popisom, suma v roku 2014 zúčtovaný výdavok Arprogbyty Potočná)- finančné prostriedky neboli vrátené **do 31.12.2014 ale až v roku 2015, čo bolo predmetom prijatých opatrení pri výhrade k záverečnému účtu za rok 2014**, hlavný kontrolór v tejto správe zohľadňuje už prijaté a realizované opatrenia
  - 29.12.2015 bola prijatá platba v sume 681 900,- €, finančná operácia predstavuje prevod nevyčerpaných dotácii medzi účtami z účtu v Primabanke na účet v Unibanke
- Evidovaný účtovný zostatok vo výške 701 959,15 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu.

## SOCIÁLNY FOND

Mesto Levoča v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde má zriadený samostatný účet sociálny fond, ktorý je fondom zamestnávateľa, prostriedky spravuje finančné oddelenie v súčinnosti s odborovou organizáciou. Napĺňanie a čerpanie sa spravuje osobitným právnym režimom a nepodlieha rozhodovacej právomoci MZ a z tohto dôvodu nie je ani predmetom tejto kontroly.

Pohyby na účte sociálneho fondu r. 2015:

Príjmy	Suma v €	Výdavky	Suma v €
Počiatkový stav	<b>5 152,45</b>	Poskytnuté pôžičky zamestnancom	3 320,00
Tvorba SF	11 057,80	Čerpanie – príspevok stravné	9 111,60
Príjem splátky pôžičiek	3 388,--	Odmeny životné jubileum	204,--
		Rekondície zamestnancov	1 260,21
Konečný stav	<b>5 702,44</b>		

## FOND PREVÁDZKY, OPRÁV A ÚDRŽBY NÁJOMNÝCH BYTOV

– zrušený uznesením MZ č.12/50 24.9.2015

Fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov mesta Levoča bol zriadený v roku 2014. Zrušený bol 30.11.2015 z dôvodu dodržania zákona č.443/2010 Z.z., ktorý určuje povinnú zákonnú tvorbu fondu a § 34 zákona č.523/2004 Z.z., ktorý určuje pravidlá na tvorbu fondov a ich použitie.

Mesto prijalo Smernicu č. 7/2015, účinnú od 1.12.2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov mesta Levoča, v ktorej stanovuje pravidlá pre tvorbu a použitie fondu. **V súlade s § 16 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. samospráva vylúči z prebytku hospodárenia prostriedky zákonného fondu opráv nájomných bytov a nevyčerpané finančné zdroje prevedie do nasledujúceho rozpočtového roka.** Fond je napĺňaný mesačne prevodom finančných prostriedkov vo výške % podielu z prijatého nájomného, ktorý je schválený MZ v členení podľa povahy nájomného bytu. Finančné prostriedky sú vedené na osobitnom bankovom účte.

Mesto na mimorozpočtovom fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov, ktorého **Štatút bol schválený Uznesením MZ č.24/53 20.2.2014** viedlo finančné prostriedky na účely prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov. **Uznesením MZ č.12/50 24.9.2015 bol fond zrušený.** Zrušením fondu došlo i k zrušeniu Štatútu, ktorý bol **1.12.2015 nahradený Smernicou mesta Levoča č.7/2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov**, prijatej v zmysle § 34 zákona č.523/2004 Z.z., § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. a § 10 zákona č.182/1993 Z.z.. Smernica určuje výšku tvorby a čerpania fondu, ako zákonného zdroja financovania prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov, kde na príslušný kalendárny rok **podľa čl.3 smernice MZ schvaľuje jeho použitie v Pláne opráv a údržby.** Neodkladné použitie prostriedkov schvaľuje primátor, ktorý je povinný o tomto čerpaní informovať MZ.

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

**V roku 2015 došlo k prijatiu opatrení, zrušeniu fondu, odúčtovaniu prijatých záloh na tzv.vinkulované nájomné, prijatiu Smernice č.7/2015, poukázaniu finančných prostriedkov na samostatný účet v banke (použitý bežný účet v banke zrušeného fondu tepelného hospodárstva), k 2.10.2015 došlo k aktualizácii zostatku bežného účtu, ktorý je mesačne napĺňaný prevodom z prijatých platieb za nájomné,**

určené zákonom a VZN mesta. Usporiadanie financií na fonde prevádzky opráv a údržby k 31.12.2015, vykazuje skutočné plnenie a čerpanie prostriedkov na prevádzku, opravy a údržbu bytov za rok 2015, nevyčerpané akumulované finančné prostriedky sú vyčlenené zo záverečného účtu a účelovo určené na opravy nájomných bytov v nasledujúcom rozpočtovom období.

Pôvodne zriadený bankový bežný účet mimorozpočtového fondu, ktorý bol zrušený 24.9.2015 a účtovne vyporiadaný s evidovaným zostatkom 0,- € nebol zrušený aj v banke, je naďalej využívaný majetkovým oddelením a sú na ňom podporne osobitne zhromaždené nevyporiadané platby nájomného minulých rokov /neprevzaté platby vyúčtovania, zálohy na nájomnom a iné./

### **ZHRNUTIE zistení z kontroly:**

- Uznesenie MZ č.7/10 z 23.4.2015, ktorým bolo schválené použitie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2014 vo výške 5 231,84 € s návrhom na **prevod zostatku do rezervného fondu** nebolo zrealizované v rozpočtovom roku, s ktorým vecne a hospodársky súvisí t.j. do 31.12.2015 ale až dňa 4.8.2016, pričom v súlade s § 15 odst.3 zákona 583/2004 Z.z. obec môže prostriedky fondu použiť len na vyrovnanie časového nesúladu v priebehu rozpočtového roka. **HK konštatuje, že opatrenia k čerpaniu mimorozpočtových zdrojov boli prijaté spolu so schvaľovaním záverečného účtu 2014, ktorý bol prijatý s výhradami, k odstráneniu nedostatku došlo v roku 2016.**
- **Fond tepelného hospodárstva bol zrušený** Uznesením MZ č.12/51 zo dňa 24.9.2015, dňa 2.10.2015 bol zostatok vo výške 352,99 € prevedený na účet rezervného fondu.
- Uznesením MZ č. 3/55 dňa 22.1.2015 bolo schválené čerpanie investičného fondu, Uznesením MZ č. 8/10 dňa 21.5.2015 bolo schválené zapojenie fondu vo výške 7 700,- € do rozpočtu mesta, **čerpanie fondu i napriek jeho schváleniu v MZ nebolo v roku 2015 realizované.**
- **Prevody Fondu rozvoja bývania, uvedené v popise tejto správy boli aj predmetom výhrady a prijatých opatrení k záverečnému účtu za rok 2014, schvaľovaného v roku 2015, hlavný kontrolór v tejto správe zohľadňuje už prijaté a realizované opatrenia.**
- **Fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bol zrušený** Uznesením MZ č.12/50 zo dňa 24.9.2015. V zmysle zákona, VZN mesta č.4/2014 a Smernice mesta č.7/2015 boli finančné prostriedky prevedené do osobitne zriadeného zákonného fondu prevádzky a opráv nájomných bytov, ktorý **nie je mimorozpočtovým zdrojom mesta.**

### **ZÁVER z kontroly**

*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/36675/2016 dňa 28.12.2016** nakoľko neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.*

*Kontrolné zistenia boli odstránené priamo v procese kontroly, schválením záverečného účtu mesta za rok 2014 s výhradami a prijatím opatrení, schválenými Uzneseniami MZ a internou Smernicou mesta č.7/2015.*

<b>2. Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, poskytnutých podľa VZN mesta Levoča č. 22/2015, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania z rozpočtu mesta Levoča</b>
--

**Cieľom kontroly bolo overiť** postup pri poskytovaní účelových dotácií z rozpočtu mesta v roku 2015 pre subjekty, ich použitie a zúčtovanie v nadväznosti na zákon č.583/2004 Z.z. a VZN č. 7/2006. Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia k poskytnutým dotáciám z rozpočtu v roku 2015 pre právnické a fyzické osoby – podnikateľov, ktorá je sústredená na finančnom oddelení MsÚ.

Podmienky poskytovania dotácii upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z.z, dotáciu z rozpočtu mesta je možné poskytnúť iba za podmienok ustanovených VZN mesta č. 7/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a VZN č. 1/2009, VZN č. 21/2011, ktorými bolo citované VZN doplnené a zmenené.

Z vykonanej kontroly vyplýva, že dotácie z rozpočtu mesta v roku 2015 boli poskytnuté na zákonom určený účel, ktorý bol bližšie špecifikovaný v konkrétnych zmluvách uzatvorených s príslušnými subjektmi, v článkoch predmet a účel zmluvy.

V zmysle zákona č.583/2004 Z.z. je mesto povinné finančné prostriedky rozpočtovať na príslušný rozpočtový rok na programy a podprogramy. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu, ktoré je prijímateľ prostriedkov povinný predložiť poskytovateľovi dotácie v zmluvnom termíne. **Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mesto Levoča v rozpočte vyčlenilo financie na nenávratné dotácie podľa účelu použitia v rámci rozpočtovaných kapitol a položiek, kontrolou neboli zistené nedostatky rozpočtovania. Rozpočtované finančné prostriedky, určené na poskytnutie dotácií v roku 2015 neboli prekročené, skutočné čerpanie predstavuje 97,72 % rozpočtu.**

**Mesto v roku 2015 prijalo Zásady hospodárenia s majetkom mesta,** ktoré k 1.6.2016 na rozhodnutia v kompetencii primátora ustanovili finančný limit do 5 000,- €, avšak pre účely poskytovania dotácií je v „Zásadách“ suma do 3 500,- € na rozhodnutia v kompetencii primátora po odsúhlasení v Mestskej rade, ktorá je zosúladená s limitom, zapracovaným vo VZN č. 22/2015 o poskytovaní dotácií, ktoré je platné a účinné až od 1.1.2016. Podľa VZN č.7/2006, ktoré platilo celý rok 2015, podliehajú dotácie schváleniu MZ bez ohľadu na ich výšku. Pre kontrolovaný rok 2015 zostalo v platnosti pôvodné VZN mesta č.7/2006 o dotáciách, podľa ktorého dotácie podliehali schváleniu MZ. Kontrolou bolo zistené, že **všetky dotácie poskytnuté v roku 2015 prešli procesom schvaľovania v MZ.**

Rozpočet mesta, spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. je základným nástrojom finančného hospodárenia mesta, obsahuje zámery, ciele, definuje priority a ich realizáciu. V súlade s § 4 ods.3 písm.h/ zákona č.369/1990 Zb.z. obec utvára podmienky na zabezpečovanie kultúry, záujmovej, umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu, čo znamená splnomocnenie obce zákonom na poskytovanie dotácií na zákonom stanovený účel. Podľa § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a následne podľa čl. 4 bod 10 VZN mesta č. 7/2006, poskytnutím rozpočtových prostriedkov na dotácie nemožno zvyšovať celkový dlh mesta.

#### Vývoj poskytnutých verejných prostriedkov zdrojov formou dotácií na roky 2010-2015:

Rozpočet Skutočnosť	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Šport	57 000 57 100	60 500 60 450	60 500 44 399	50 000 49 200	54 000 56 398	43 000 43 002
Kultúra	13 500 13 181,97	14 348 13 551,75	12 000 11 060,10	10 000 9 650	10 000 9 300	11 000 10 889,50
Nábož.a iné služby	4 000 796	3 000 3 502	3 000 2 296	3 000 4 370	3 000 4 586	3 000 1 750
Požiar ochrana	3 300 112	1 900 600	1 700 600	1 500 1 230	1 500 600	600 600
Cestovný ruch						2 000 2 000
<b>Celkom</b>	77 800 71 189,97	79 748 78 103,75	77 200 58 355,10	64 500 64 450	68 500 70 884	<b>59 600</b> <b>58 241,50</b>

#### Porovnanie rozpočtovaného stavu so skutočným podľa jednotlivých kapitol v roku 2015

kapi tola	Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015 (po úpravách)	Skutočné čerpanie 2015	Dotácie v právomoci primátora	% z rozpočtovanej kapitoly
08.1	Šport a TV	43 000	43 002	2 150	5 %
08.2	Kultúrne služby	11 000	10 889,50	500	4,55 %
08.4	Nábož.a iné služb (ostatné služby)	3 000	1 750	350	<b>11,67 %</b>
03.2	Požiar ochrana	600	600	0	0
	Cestovný ruch	2 000	2 000	0	0
	<b>CELKOM</b>	<b>59 600</b>	<b>58 241,50</b>	<b>3 000</b>	<b>5,033 %</b>

## Prehľad poskytnutých dotácií v roku 2015

<b>Kapitola šport = 43 002 € V tom PM = 2 150 €</b>	<b>suma</b>	<b>Kapitola kultúra = 10 889,50 eur V tom PM = 500 eur</b>	
Futbalový klub	9 908	OZ Levočan – FS Levočan - Bercettovýt. odbor	2 500 5 000
Hádzanársky klub	8 490	OZ Spišský dejepisný spolok	400
BK Slovenský orol	6 111	Mestské kultúrne stredisko	500
Tenis klub	4 265	SPgŠ	800
Atletický klub	2 049	ZŠ Š. Kluberta	189,50
Olymp.klub SNV	200 PM	Združenie kresť.spol.mládeže	300
Klub priateľov pri Spoj.školeinter.	50 PM	Miestny odbor Matice Slovenskej	200
DASK Levoča	150 PM	KU v Ružomberku	500
O.Z.FOYA Levoča	200 PM	Modrý Peter	200 PM
eRKO-hnutie kresťanských spol.detí	20 PM	ZUŠ	150 PM
TJ Štart	492	Únia žien Slovenska-Prešov	150 PM
Klub sebaobrany WingTsong	1 289		
Cyklo Spiš	3 695 + 500 PM		
TJ Javorinka	886		
Levoča XC ski team	2 868 + 350 PM		
Lyžiarsky klub	799 + 500 PM		
<b>Kapitola nábož. A iné služby= 1 750 eur V tom PM = 350 eur</b>		<b>Kapitola požiarňa ochrana = 600 eur</b>	
Klub priateľov pri Spoj.školeintern.	50 PM	Dobrovoľný hasičský zbor	600
OZ SPgŠ	10 PM	<b>Kapitola cestovný ruch = 2 000 eur</b>	
Slovenský skauting 64	20 PM	Levoča Nordic Centrum	2 000
Združ.kresť.seniorov Slovenska	200		
Slovenský zväz zdravotne postihnutých	200		
ZO Jednota dôchodcov	200		
MO Matice Slovenskej	200		
Kláštor minoritov	200		
Zväz postihnutých civil.chorobami	200		
Slovenský červený kríž SNV	200		
<b>Spolu celkom dotácie</b>	<b>58 241,50</b>		

Dotácie na šport boli poskytnuté klubom na materiálové vybavenie, prevádzkové náklady a na činnosť /medaily a ocenenia, organizovanie súťaží, zápasov, turnajov, tréningov, štartovné, registračné poplatky, prepravné, cestovné, diéty, občerstvenie, tlač pozvánok, rozhodcovská služba, tréneri mzdy a odvody, poplatky zväzom, prenájom, nákup lyží, skipasy, ubytovanie, úprava bežeckých tratí, /. Z vyúčtovania dotácie na činnosť niektorých klubov /napr. Atletický klub/ bolo preukázané poskytnutie verejných zdrojov na súťaže žiakov a dorastencov. FK 05 z prijatej dotácie v objeme 9 908,- € na prepravu futbalistov vynaložil 4 983,- €, prepravné výkony fakturoval prostredníctvom podnikateľskej činnosti štatutár klubu.

**Vyúčtovanie** finančných prostriedkov **po zmluvnom termíne** bolo zistené u klubov: Cyklo Spiš; XC ski team; TJ Javorinka; DASK; OZ Levočan; OZ Spišský dejepisný spolok; KÚ Ružomberok; SPgŠ.



Kontrola okrem jedného prípadu nezistila nedostatky pri uzatváraní zmlúv, kompletizácie dokladov k zmluvám ako aj overenia účelového použitia dotácií. **Združenie kresťanských seniorov 200,- €** z kapitoly Náboženské a iné služby organizovalo zájazd pre členov klubu, k vyúčtovaniu bol predložený zoznam účastníkov, doklady z registračnej pokladne na nákup materiálu a výdavkový pokladničný doklad preukazujúci platbu za dopravu v sume 180,- pre firmu p.Parimucha – pričom **daňový doklad faktúra nebola v spise doložená**. Daňovým dokladom, preukazujúcim vecnosť a účelnosť vynaloženia finančných prostriedkov je doklad, obsahujúci náležitosti v súlade s § 10 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve /t.j.faktúra, zmluva, doklad z registračnej pokladnice a iné/. **Doklad, preukazujúci realizovanie výdavkovej finančnej operácie, t.j.výdavkový pokladničný doklad nepreukazuje účelnosť a vecnosť vynaloženého výdavku a nemôže byť uznaným výdavkom**. Počas kontroly kontrolovaný subjekt **doklad, hodnoverne preukazujúci finančnú operáciu – došlú faktúru predložil k nahliadnutiu kontrole a dospisu – nedostatky a zistenia z kontroly boli odstránené priamo na mieste počas výkonu kontroly**.

Pravidlá vyúčtovania dotácií, poskytnutých v roku 2015 boli určené vo VZN, prijímatelia neboli povinní predkladať originál účtovné doklady. Schválením VZN č.22/2015 sa na rok 2016 zaviedol mechanizmus oskytovania dotácií, účelnosti čerpania i náležitosti vyúčtovania a preukázania spolufinancovania činnosti, čo prinesie do systému čerpania verejných zdrojov záujmovou samosprávou transparentnosť, participáciu na činnosti a podporovanie vybraných druhov aktivít.

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

Finančné prostriedky mesta, vyčlenené na poskytnutie dotácií sú súčasťou rozpočtu a v nadväznosti na § 7 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. sa rozpočtujú na konkrétne programy a podprogramy. Podľa § 11 ods.4 písm.b/ zákona č.369/1990 Zb. rozpočet a jeho zmeny schvaľuje MZ, poskytovanie dotácií v roku 2015 bolo v kompetencii MZ, ktoré rozhodlo o prijímateľovi a výške dotácie samostatných uznesením.

Žiaden právny predpis neupravuje možnosť poskytovania dotácií z právomoci primátora, táto možnosť je osobitne upravená v čl.4 ods.5 VZN mesta č.7/2006, kde **primátor má vo svojej právomoci možnosť poskytnúť dotáciu do 200,- €, ktorá však nesmie presiahnuť 5 % z celkovej rozpočtovanej výšky príslušnej kapitoly na rozpočtový rok**. Primátor vydáva Rozhodnutie primátora, ktorým prideluje dotáciu prijímateľovi, ktorá je súčasťou rozpočtu mesta, schvaľovaného MZ, dotáciu môže poskytnúť dotáciu len na účelurčený VZN, rozhodnutie primátora nepodlieha schvaľovaniu v MZ a MR.

Ako vyplýva z prehľadu, **v kapitole08.4 Náboženské a iné služby došlo k prekročeniu určenej 5% hranice**, skutočné čerpanie bolo 11,67 %, čo predstavuje prekročenie o 200,- €, celkom poskytnutie dotácií z právomoci primátora za všetky kapitoly bolo prekročené o 0,033%t.j.o20,- €, v roku 2015 bolo z právomoci primátora poskytnutých 3 000,- €, t.j. 5,033 % rozpočtu, čo predstavuje prekročenie o 0,033 %. Celkovo za všetky kapitoly bol rozpočet na poskytnutie dotácií čerpaný v objeme 97,72 %, čím nedošlo k porušeniu zákona č.583/2004 Z.z..

**Opatrenia na odstránenie nedostatkov neboli navrhnuté** vzhľadom na skutočnosť, že v roku 2015 s účinnosťou **od 1.1.2016 bolo prijaté VZN č.22/2015**, ktorým došlo k zásadným zmenám, optimalizácii možnosti poskytovania dotácií z rezervy primátora v nevyhnutných prípadoch.

### **PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

Predbežnou finančnou kontrolou /ďalej PFK/ v zmysle § 6 zákona č. 502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, podľa § 9 ods. 2 zákona ju vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet /dvaja zamestnanci/ a podľa § 9 ods. 3 zákona potvrdzujú ju signovaním a uvedením dátumu jej vykonania.Novelou zákona č. 292/2014 Z.z. v § 9a s účinnosťou od 1. 11.2014 boli upravené postupy PFK. Mesto zabezpečuje PFK formou textovej doložky priamo na účtovnom doklade, zodpovední zamestnanci dátumom a podpisom vyznačujú, či daná finančná operácia je alebo nie v súlade s rozpočtom.

Vedúci oddelení predkladajú žiadosti na schválenie MZ alebo zabezpečujú pridelenie dotácie priamo Rozhodnutím primátora. Po schválení dotácie exekutíva vyhotoví zmluvu, zabezpečí vykonanie PFK a doklady vrátane Uznesenia MZ alebo Rozhodnutia primátora podľa čl.5 VZN mesta č.7/2006 predloží finančnému oddeleniu na plnenie. Vedúci oddelenia, zodpovedný za čerpanie kapitoly rozpočtu zodpovedá za účelné a dôvodné poskytnutie dotácie, vykoná kontrolu vyúčtovania poskytnutých prostriedkov, čo signuje na dokladoch o zúčtovaní na predpísanom tlačive v zmysle VZN. Prijímateľ dotácie je povinný predložiť v určenom, zmluvne dohodnutom termíne vyplnený zúčtovací formulár (podľa prílohy VZN),

kompletnú dokumentáciu predkladá na vyžiadanie. **Kontrolou bolo zistené, že v deviatich prípadoch subjekty predložili zúčtovanie dotácie po zmluvne dohodnutom termíne**, za fiskálny rok 2015 najneskôr do 31.12. príslušného roka s tým, že preukázali účelnosť a efektívnosť použitia nenávratného finančného príspevku v hospodárskom roku 2015. **Hlavný kontrolór týmto zistil porušenie zmluvných podmienok a nedodržanie termínu vyúčtovania dotácie**, avšak vzhľadom na skutočnosť, že žiadny sankčný mechanizmus nebol zapracovaný ani vo VZN č.7/2006 ani v jednotlivých zmluvách s prijímateľmi a výdavky boli zúčtované do obdobia s ktorým fiškálne súvisia, nebolo možné vyvodit' zodpovednosť. **Opatrenia obsahuje VZN mesta č.22/2015**, schválené 23.11.2015 a účinné k 1.1.2016 **i jednotlivé zmluvy s prijímateľmi, ktoré upravujú povinnosti prijímateľa a určujú sankcie** za vyvedenie nedostatkov a to zmluvnú pokutu, vrátenie dotácie a upretie nároku na poskytnutie dotácie.

Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesto pri ich vyúčtovaní zabezpečuje vykonanie administratívnej kontroly kontrolovanej osoby /ďalej v texte AKKO/ **a to vypracovaním „správy“**. Podľa § 9b ods.2 písm. e) sú zamestnanci orgánu verejnej správy povinní zaslať správu z AKKO kontrolovanej osobe a podľa § 9 b ods.9 AKKO je skončená dňom zaslania správy. Kontrolou bolo zistené, že ku každému vyúčtovaniu poskytnutej dotácie je doložená „správa z AKKO“ (jednotný formulár) avšak **ani v jednom prípade nie je zdokumentované zaslanie správy** kontrolovanej osobe, **hlavný kontrolór konštatuje, že vykonávanie AKKO je formálne**, kým nie je možné preukázať zaslanie správy kontrolovanej osobe je faktické skončenie AKKO vždy spochybniteľné.

Dňa 1.1.2016 vstúpil do platnosti zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čo je zapracované aj v internej smernici mesta č. 1/2016.

#### **POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV:**

Podľa novely zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. je obec povinnou osobou, ktorá musí povinne zverejňovať zmluvy. Zákon č. 546/2010 Z. z. doplnil do zákona č.40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka ustanovenie § 47a, ktoré stanovuje, že ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**.

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

#### **ZHRNUTIE zistení z kontroly:**

- Formálny nedostatok obsahu zmlúv z OŠSVaZ, ktoré obsahujú text, že súčasťou zmluvy je uznesenie MZ a to i napriek tomu, že niektoré dotácie boli pridelené v kompetencii primátora mesta t.j. na základe rozhodnutia primátora mesta a nie uznesenia MZ
- Združenie kresťanských seniorov – účtovný doklad, preukazujúci oprávnenosť výdavku na dopravu sa nenachádzal v spise, bol predložený v procese kontroly, ktorým sa nedostatok odstránil
- Povinnosť kontrolného orgánu výsledok z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby (AKKO) ukončiť v zmysle zákona o finančnej kontrole – zaslaním správy
- Nedodržanie zmluvne dohodnutého termínu na zúčtovanie dotácie – v zmysle nového VZN o dotáciách účinného od 1.1.2016 je tento nedostatok doriešený formou uplatnenia sankcií

#### **ZÁVER z kontroly**

*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/36674/2016 zo dňa 28.12.2016** nakoľko nebol zistený závažný nedostatok, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, kontrolné zistenia boli odstránené priamo v procese kontroly alebo prijatím VZN mesta, účinného od 1.1.2016, ktoré obsahuje opatrenia na odstránenie nedostatkov a primerané uplatnenie sankcií.*

### **3. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na použitie príjmov z nájmu za nebytové priestory mesta**

**Cieľom kontroly bolo overiť plnenie a použitie finančných prostriedkov, určených v programovom rozpočte mesta na použitie príjmov z nájmu za nebytové priestory.** Ku kontrole boli predložené účtovné

doklady za rozpočtové obdobie roku 2015 a 2016, vybrané náhodným výberom, preukazujúce plnenie a čerpanie rozpočtu z nájmu za nebytové priestory mesta.

### Nájom priestorov a pozemkov

Nájomupravuje zákon č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník. Podstatnými náležitosťami zmluvy je predmet a účel nájmu, rozsah užívania, výška nájomného a úhrady, spôsob výpočtu a doba nájmu. Nájom nebytových priestorov upravuje zákon č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov, predmetom je prenájom nebytových priestorov na iné účely ako na bývanie, na ktoré sú určené podľa rozhodnutia stavebného úradu. Zákon sa vzťahuje aj na byty, pri ktorých bol udelený súhlas na ich užívanie na nebytové účely. Zmluva o nájme nebytových priestorov musí mať taxatívne v zmysle § 3 ods. 3 zákona č.116/1990 Zb. písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia a čas na ktorý sa nájom uzatvára.

Štatút mesta, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a VZN mesta upravujú hospodárenie s majetkom mesta, podmienky, účel a výšku nájmu bytov a nebytových priestorov. Prenechanie nebytových priestorov do nájmu je realizované najmä formou vyhlásenia verejnej obchodnej súťaže, ktorá ustanovuje podmienky nájmu a podstatné náležitosti nájomnej zmluvy.

### Rozpočet mesta na rok 2015 a skutočnosť v oblasti plnenia príjmov z nájmu a čerpania výdavkov na opravy a údržbu prenajatých priestorov:

**a/mesto na rok 2015 rozpočtovalo** v kategórii 200 – nedaňové príjmy, položka 212 – príjmy z vlastníctva okrem príjmov, plynúcich z prenájmu pozemkov aj príjmy z prenájmu:

- príjmy z prenájmu bytov /NMP 50,51, Pod vinicou, Francisciho a iné/ 19 405,- €
- príjmy z prenájmu nebytových priestorov /všetky nájmy okrem VŠNP/ 60 000,- €
- príjmy z prenájmu sociálnych bytov /Rozvoj, Potočná, Železničný riadok, Lev.Lúky/154 895,- €

#### **b/skutočné plnenie príjmov za rok 2015 v týchto kategóriách dosiahlo:**

- príjmy z prenájmu bytov a príjmy z prenájmu nebytových priestorov 77 194,39 €
- príjmy z prenájmu sociálnych bytov /Rozvoj, Potočná, Železničný riadok, Lev.Lúky/ 37 182,93 €

#### **c/čerpanie výdavkov na rok 2015 v oblasti bývanie, občianska vybavenosť**

- rozpočet funkčnej klasifikácie 06.6.0 bývanie a obč. vyb. - 630 tovary a služby 218 239,71 €
- z toho na opravy a údržbu bytových a nebytových priestorov 40 537,29 €

#### **d/ skutočné čerpanie výdavkov na rok 2015 podľa programového rozpočtu**

- program 3 Interné služby, podprogram 3.3. - údržba majetku mesta 42 450,74 €
- program 13 bývanie, podprogram 13.1. – správy a údržba bytových domov 382 884,84 €
- program 13 bývanie, podprogram 13.2.- iné služby pre bývanie 7 278,52 €
- program 13 bývanie, podprogram 13.3. ŠFRB 40 639,01 €

#### **e/špecifikácia výdavkov na opravy a údržbu bytových a nebytových priestorov**

<b>Položka 06.6.0 bývanie a obč.vyb. 630 - tovary a služby</b>	<b>Výdavky celkom</b>	<b>Nebytové priestory</b>	<b>Bytové priestory</b>	<b>Ost. využívané mestom</b>
- elektrická energia vrát.vyúčtovania	- 7 762,80	-22 252,70	3 272,83	11 217,07
- plyn	85 874,56	27 362,60	32 085,96	26 426,-
- elektrická energie os.urč. SVB	2 368,90			2 368,90
- vodné a stočné	43 595,01	4 695,81	34 097,34	4 801,86
- prístroje, čerpadlá a vodomery	1 102,80	608,40	494,40	0
- inštalačný materiál	1 749,89	993,43	730,97	25,49
- revízie strojov, prístrojov, kotolní	15 747,45	2 235,92	11 439,52	2 072,01
- prenájom kontajnerov TKO	1 350,63	239,05	1 099,40	12,18
- opravy prístrojov, kotolní, výťahov	21 170,39	5 867,83	14 839,11	463,45
- ochrana objektov, strážna služba	3 428,63	1 830,-	1 598,63	0

### **K bodu e/ 1. Skutočné výdavky na opravy a údržbu nebytových priestorov za rok 2015**

Ako z kontroly, uvedeného prehľadu a programového rozpočtu mesta na rok 2015 vyplýva, v oblasti správy majetku mesta, prenechaného na užívanie boli **plnenia na strane príjmov účelovo viazané na použitie na vykonanie správy, opráv, údržby** majetku, vykonanie revízií stavieb a technických súčastí stavieb, čo korešponduje aj so skutočným plnením, uvedeným v tabuľke.Skutočné čerpanie rozpočtu na

opravy nebytových priestorov za rok 2015 po vyňatí refundovaných služieb spojených s nájmom dosiahlo finančný objem 11 774,63 €.

**Mesto má vo vlastníctve dostatočnú kapacitu nebytových priestorov**, ktorú je vzhľadom na ich takmer havarijný stav nemožné plnohodnotne využívať /napr. NMP 43, NMP 47, Košická 8, Sedria/, **objekty je potrebné rekonštruovať**. Zapojenie len príjmov, plynúcich z nájmov nebytových priestorov pokryje maximálne výdavky na správu a vykonanie nevyhnutnej údržby, opráv a revízií. Mesto netvorilo finančnú rezervu a nie je schopné sanovať výdavky na opravy majetku bez cudzích a vlastných účelových zdrojov, realizovať rekonštrukciu dlhodobu „vybývaných“ objektov, nachádzajúcich sa v pamiatkovej zóne, ktorých udržiavanie bolo zanedbané, objekty sú amortizované a nie sú schopné bežného užívania.

Mesto je povinné uzatvárať zmluvy o nájme nebytových priestorov v súlade s platnou legislatívou a internými zásadami, právna úprava je všeobecná, nezodpovedá požiadavkám praxe a je **potrebné venovať zvýšenú pozornosť uzatváraniu zmlúv** a úprave zmluvných podmienok. Zmluva na dobu neurčitú by mala obsahovať aj možnosť zvýšenia zmluvne dojednanej ceny o primeranú mieru inflácie. Zmluvy o prenechaní veci by mali byť vyvážené pre obe zmluvné strany. Vzhľadom na technický stav stavieb **hlavný kontrolór odporúča pri udeľovaní súhlasu na vykonanie zmeny na prenajatej veci postupovať v súlade so zákonom č.40/1964 Zb., zákonom č.50/1976 Zb.z. a zákonom č.595/2003 Z.z.**, pri každom súhlase na vykonanie zmeny na veci vopred písomne zmluvne dohodnúť práva a povinnosti.

## **K bodu e/ 2. Výdavky na opravy a údržbu bytov**

V oblasti správy bytov prenechaných na užívanie, boli plnenia na strane príjmov **účelovo viazané na výdavky na použitie na vykonanie správy, opráv, údržby**, revízií stavieb a ich technických častí, čo korešponduje aj so skutočným plnením. Skutočné čerpanie rozpočtu na opravy bytových priestorov za rok 2015 po vyňatí refundovaných služieb spojených s nájmom dosiahlo finančný objem 30 202,03 €. Kontrolou bolo preverené, že v roku 2015 boli vykonané bežné opravy a údržba bytov a spoločných priestorov bytových domov, revízie technických súčastí bytových domov /čerpádlá, merače, kotolne, výťahy a iné/.

Príjmy, plynúce do rozpočtu mesta z prenájmu bytov boli použité na úhrady splátok úverov ŠFRB, úrokov z úverov, povinného prídeltu do fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov, vykonanie povinných revízií, opráv a údržby bytov a samotnú správu bytov, vrátane úhrady miezd a odvodov, viazaných na výkon zamestnancov v tejto oblasti.

Tak ako už bolo konštatované pri kontrole mimorozpočtových zdrojov v Správe z kontroly v II. polroku 2016, **Smernica mesta Levoča č.7/2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov**, ktorá bola prijatá v zmysle § 34 zákona č.523/2004 Z.z., § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. a § 10 zákona č.182/1993 Z.z.. určuje výšku tvorby a čerpania fondu, ako zákonného zdroja financovania prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov, kde na príslušný kalendárny rok podľa čl.3 smernice MZ schvaľuje jeho použitie v Pláne opráv a údržby. MZ schválilo VZN mesta Levoča č. 2/2014 o pridelovaní mestských nájomných bytov vo vlastníctve mesta, v ktorom určilo výšku tvorby fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov v % z určeného nájomného.

Na základe odporúčaní HK z kontroly za rok 2014 **došlo v roku 2015 k prijatiu opatrení**, zrušeniu fondu ako mimorozpočtového zdroja, k odúčtovaniu prijatých záloh na tzv. vinkulované nájomné, prijatiu Smernice č.7/2015, k poukázaniu finančných prostriedkov určených zákonom na opravy nájomných bytov na samostatný účet v banke (použitý bežný účet v banke zrušeného fondu tepelného hospodárstva), k 2.10.2015 došlo k aktualizácii zostatku tohto bežného účtu, ktorý je pravidelne mesačne napĺňaný pomerným prevodom z prijatých platieb za nájomné, určené zákonom a VZN mesta. Je možno konštatovať, že usporiadanie financií na fonde prevádzky opráv a údržby k 31.12.2015, zriadenom v zmysle zákona, vykazuje skutočné plnenie a čerpanie prostriedkov na prevádzku, opravy a údržbu nájomných bytov za rok 2015, nevyčerpané akumulované finančné prostriedky sú vyčlenené zo záverečného účtu a účelovo určené na opravy nájomných bytov v nasledujúcom rozpočtovom období.

Mesto Levoča prenajíma nájomné byty a byty osobitného určenia /bezbariérové, sociálne/ v súlade s platnou legislatívou v VZN mesta Levoča.

V nadväznosti na investovanie mesta len do výstavby sociálnych bytov **je potrebné upriamiť v blízkej budúcnosti pozornosť aj na realizovanie nájomných viacmetrážnych bytov vyššieho štandardu** a komfortu v užšom centre mesta, ktoré budú slúžiť na stabilizáciu obyvateľov s vyššími

nárokmi na bývanie, budú slúžiť ako byty dočasného bývania a vytvorenia podmienok pre strednú vrstvu obyvateľstva a vykrytie požiadaviek na trhu práve po takomto type bývania.

### **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami z nájmu za rok 2016**

Predmetom kontroly bolo aj čerpanie výdavkov za rok 2016 na opravy a údržbu prenajatého majetku, určené náhodným výberom, preskúmaním zverejnených a zúčtovaných vybraných došlých faktúr za tovary a služby. Vzhľadom na aktuálny prebiehajúci fiskálny rok a zúčtovacie vzťahy, predmetom kontroly boli zúčtované výdavky v rozpočte mesta na rok 2016 podľa funkčnej klasifikácie 06.6.0 bývanie a občianska vybavenosť, 630 tovary a služby a z toho na opravy a údržbu bytových a nebytových priestorov. Predmetom kontroly bola kontrola čerpania výdavkov a ich súlad s platnými právnymi predpismi, dodržiavanie interných Smerníc a Uznesení MZ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri čerpaní verejných zdrojov v oblasti vykonávania opráv a údržby prenechaného majetku mesta – bytov a nebytových priestorov.

### **Zhrnutie výsledkov kontroly**

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2015 a konkrétnym nastavením plnenia príjmov a čerpania výdavkov v programovom rozpočte na rok 2015 a rok 2016 pri spracovaní rozpočtu boli určené konkrétne zdroje plnenia príjmov a ich účelové viazanie na čerpanie výdavkov v tejto oblasti. Verejné zdroje na opravy a údržbu majetku mesta boli použité v súlade s platnými právnymi predpismi, VZN mesta, internými smernicami mesta, rozpočtom mesta, Plánom opráv a údržby majetku mesta.

Hlavný kontrolór odporúča exekutíve mesta spracovať Pasport potrieb opráv a údržby majetku mesta a Pasportživotnosti príslušenstva bytov a to z dôvodu určenia priorít a finančných nárokov.

### **Záver z kontroly**

*O výsledku kontroly bola vypracovaná Správa z kontroly č. HK37032/2016 zo dňa 28.12.2016 vzhľadom na skutočnosť, že komplexnou kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, VZN mesta alebo interných zdokumentovaných postupov.*

## **4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na sociálne služby – Detské jasle**

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť hospodárnosť a efektívnosť vynaložených prostriedkov na činnosť poskytovanej sociálnej služby - Detské jasle.

**Okrem obligatórných sociálnych služieb, ustanovených v zákone, môže obec fakultatívne zabezpečovať aj poskytovanie iných druhov sociálnych služieb.** Zabezpečenie terénnych a rezidenčných sociálnych služieb, **ku ktorým zaraďujeme aj starostlivosť o deti v zariadení pre deti do 3 rokov veku,** bolo prostredníctvom financovania sociálnej oblasti z podielových daní zverené obciam. Mestu Levoča v roku 2015 bolo zo štátneho rozpočtu poskytnutých takmer 180 tis.€ na oblasť sociálnych služieb.

Na základe regionálnej Koncepcie rozvoja sociálnych služieb regiónu **spracovalo mesto „Komunitný plán sociálnych služieb“** ktorý je zverejnený na web stránke mesta. Osobitnou kompetenciou miestnej samosprávy je depistážna činnosť, teda vyhľadávanie osôb v nepriaznivých sociálnych situáciách.

**Mesto Levoča je zriaďovateľom zariadenia Detské jasle,** so sídlom prevádzky v budove Materskej školy na ulici J.Francisciho v Levoči. Zariadenie je bez právnej subjektivity, účelovo určené na poskytovanie dennej starostlivosti o dieťa od 6 mesiacov do 3 rokov veku.

Financovanie sociálnej služby je viaczdrojové – jednak priamo napojením na rozpočet mesta z prijatého výnosu dane z príjmov, ktorý v roku 2015 na zabezpečenie oblasti sociálnej starostlivosti /detské jasle, opatrovateľská služba, klub dôchodcov, jedáleň/. Oblasť je dofinancovaná z nedaňových príjmov samosprávy a najmä z prijatých poplatkov za poskytnutú službu. Rozhodujúcim príjmom je poplatok za pobyt a starostlivosť v detských jasliach, ktorý hradí prijímateľ sociálnej služby, ktorý bol schválený Uznesením MZ č.6/53, dňa 26.3.2015, je určený v súlade so zákonom č.561/2008 Z.z. o príspevku na starostlivosť o dieťa, poskytovaný je priamo zo štátneho rozpočtu prostredníctvom UPSVaR vo forme dávky štátnej podpory rodín s deťmi rodičom na úhradu preukázaných nákladov na opatrovanie, ktorý je zákonne určený vo výške 230,- € mesačne. V meste Levoča predstavuje paušálny poplatok za opatrovanie dieťaťa

200,- € mesačne a poplatok za stravné 1,80,-€ na prevádzkový deň pobytu dieťaťa v zariadení. V zariadení je na viditeľnom mieste zverejnené Oznámenie o úhrade poplatkov za pobyt a starostlivosť v detských jasliach zo dňa 10.4.2015, ktorým sa menili poplatky za pobyt dieťaťa v zariadení k 1.5.2015.

Príjem za poplatky za opatrovanie a stravné v roku 2015 bol rozpočtovaný v objeme 16 930,- €, skutočné plnenie predstavovalo výšku 16 873,90 €. Rozpočtované výdavky predstavovali v roku 2015 finančný objem 34 440,-€, skutočné čerpanie 40 552,41 €, čo predstavuje prekročenie rozpočtu na 117,75%

Podrobnosti o požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež, požiadavky na priestorové vybavenie a usporiadanie, členenie priestorov a určenie režimu dňa upravuje ust. § 62 písm.i/ zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia, Vyhláška MZ SR č.527/2007 a Vyhláška MZ SR č.526/2007 Z.z. v zmysle ktorých mesto postupuje. V zmysle **§ 10 Vyhlášky MZ SR č.527/2007 Z.z. je prevádzkovateľ zariadenia pre deti a mládež povinný vypracovať prevádzkový poriadok**, ktorý musí byť prístupný prijímateľom služby na vhodnom a viditeľnom mieste. Vyhláška taxatívne ustanovuje povinné údaje, ktoré musí obsahovať prevádzkový poriadok. **Ku kontrole nebol predložený prevádzkový poriadok zariadenia.** Denný režim zariadenia je prístupný na vhodnom a viditeľnom mieste vo vstupnom vestibule zariadenia. **Hlavný kontrolór odporúča prijať opatrenia:** v zmysle pripravovanej zmeny legislatívy do 31.12.2017 spracovať prevádzkový poriadok zariadenia a splniť povinnosti, vyplývajúce z pripravovaných legislatívnych zmien.

Prevádzka je kontrolovaná zriaďovateľom MsÚ – OŠSVaZŠÚ a každoročne monitorovaná Regionálnym úradom verejného zdravotníctva v Poprade, ktorému zariadenie predkladá hodnotiace správy na úseku starostlivosti o deti do 3 rokov veku a poskytuje vyžiadané štatistické údaje.

### **Ekonomické údaje**

**NV č.668/2004 Z.z. v § 2 ods.8, určuje pre obce rozdelenie výnosu podielovej dane z príjmov fyzických osôb vo výške 5 % podľa počtu obyvateľov, ktorí dovŕšili 62 rokov veku na účely zabezpečenia sociálnej starostlivosti**, ktorá bola okrem osobitne upravenej oblasti sociálnych služieb v zákone č.448/2008 Z.z. **rozšírená aj na ostatné sociálne služby**, poskytované pre všetkých obyvateľov obce. Samosprávam boli zverené originálne kompetencie v sociálnej oblasti, ktorej financovanie je mixom štátnych dotácií, vlastných príjmov samospráv a spolufinancovaním prijímateľmi sociálnej služby. Samosprávy sú zodpovedné aj za výstavbu, prevádzku a vybavenosť zariadení sociálnych služieb. Model financovania nebol dostatočne nastavený a tým vznikajú riziká pri zabezpečovaní sociálnych služieb, skutočné ekonomicky oprávnené náklady neraz prevyšujú príjmy samospráv i samotných prijímateľov sociálnej služby.

### **Financovanie detských jasí v Levoči**

**a/ výnos z podielových daní v zmysle § 2 ods.8 NV č.668/2004 Z.z.** – priemerný prepočet na 1 osobu staršiu ako 62 rokov v rámci SR predstavuje 320,- € mesačne, mesto v roku 2015 prijalo plnenie zo ŠR na sociálnu oblasť celkom 180 tis.€/detské jasle, opatrovateľská služba, DOS, Jedáleň, Centrum seniorov/

**b/ v zmysle zákona č.561/2008 Z.z. príspevok na starostlivosť o dieťa**, ktorý v čase vykonania kontroly predstavoval 230,- € mesačne, poskytovaný vo forme dávky štátnej podpory rodiny s deťmi, ktorý dostáva rodič prostredníctvom UPSVaR na úhradu preukázaných nákladov na opatrovanie – **poplatok za pobyt a starostlivosť v detských jasliach, ktorý hradí zákonný zástupca dieťaťa** bol schválený uznesením MZ č.6/53, dňa 26.3.2015 s účinnosťou od 1.5.2015 v záujme zapojiť všetky zdroje financovania sociálnej služby, najmä zákon č.561/2008 Z.z. Oznámenie o úhrade poplatkov za pobyt a starostlivosť v detských jasliach zo dňa 10.4.2015 je prístupné prijímateľom služby. Od 1.1.2015 do 30.4.2015 boli poplatky ustanovené podľa platného cenníka vo výške 123,- € mesačne a stravného 1,80 € denne.

**c/ z rozpočtu mesta** na zriadenie, vybavenie a prevádzku zariadenia sociálnych služieb – Detské jasle v Levoči

### **Hospodárenie zariadenia Detské jasle**

#### **a/ Príjmy zariadenia detské jasle**

- Kategória 100, položka daňové príjmy bežného rozpočtu - výnos dane z príjmov účelovo určený na oblasť sociálneho zabezpečenia vrátane zariadenia detských jasí/ dosiahol v roku 2015 180 tis.€

- Kategória 220, položka 223 - iné poplatky a služby – príjem poplatkov za detské jasle od rodičov /poplatok paušálny, poplatok denný v tom ošetrovné a stravné/, bol stanovený v zmysle zákona č.561/2008 Z.z. predstavoval za rok 2015 príjem 16 873,90 €, rozpočet v objeme 16 930,- € bol naplnený na 99,67 %.

MZ na zasadnutí 26.3.2015 schválilo s účinnosťou od 1.5.2015 výšku poplatkov za pobyt a starostlivosť v detských jasliach vo výške 200,- € a výšku stravného na 2,- € denne a to z dôvodu získavania finančných prostriedkov v zmysle zákona č.561/2008 Z.z., čím dôjde k zníženiu straty, dosiahnutej z prevádzky zariadenia a k udržateľnosti zariadenia. *Hlavný kontrolór už vo februári 2015 spracoval analýzu rozpočtovania príjmov a výdavkov zariadenia s cieľom poukázať na možnosť získania ďalších príjmov na zachovanie prevádzky v plnom rozsahu, ako alternatívy pre zamestnaných rodičov.*

#### **b/ Výdavky zariadenia Detské jasle**

- Funkčná klasifikácia 10.4.0.3 Položka Detské jasle – skutočné výdavky na prevádzku a mzdy za zariadenie v roku 2015 predstavovali 40 552,41 €, z toho mzdy a odvody 29 456,48 € a tovary a služby v objeme 11 095,93 €. Rozpočtovaný výdaj bol vo výške 34 440,- €, rozpočet bol prekročený o 17,75 %.

#### **c/ schodok hospodárenia zariadenia Detské jasle**

Schodok hospodárenia Detské jasle za rok 2015 predstavoval rozdiel príjmov a výdavkov 23 678,51 €, ktorý je finančne krytý prijatým výnosom z podielových daní, určených na oblasť sociálnych služieb

#### **d/ počet detí v zariadení Detské jasle v roku 2015**

Zariadenie má kapacitu 15 detí vo veku od 6 mesiacov do 3 rokov veku, o ktoré sa starajú v pracovnom pomere 2 opatrovatelky a kuchárka, je vybavené vlastnou kuchynkou. **V roku 2015 bol priemerný počet denne 7,2 dieťaťa**, kapacita zariadenia bola využitá na 41,6 %, to aj z dôvodu prijímania 2 ročných detí do materských škôl. Počet opatrovaných detí v zariadení generuje jednak výšku príjmov ale i výdavkov najmä na mzdy a odvody. Deti do sociálneho zariadenia sú prijímané na základe žiadosti o prijatie dieťaťa do detských jaslí a vydania rozhodnutia o prijatí dieťaťa do detských jaslí.

#### **e/ prevádzkové náklady za priestory využívané pre zariadenie Detské jasle**

Dňa 1.1.2004 bola s účinnosťou od 1.1.2004 uzavretá *Dohoda medzi mestom Levoča a MŠ Francisciho*, v ktorej je zariadenie Detských jaslí umiestnené *o úhrade finančných prostriedkov na prevádzkové náklady* /elektrická energia, plyn, teplo, vodné a stočné, odvoz TKO/ a čistiacich prostriedkov, kde *výška úhrady bola určená v objeme 6 %* preukázaných nákladov so stanoveným maximom do 37 000,- SK.

DF č.60-000243, č.faktúry 154/2015, zo dňa 7.12.2015, variabilný symbol 1/2015 vyfakturovala MŠ Francisciho prevádzkové náklady celkom vo výške 1 991,64 €, v kalkulácii:

Položka	Fakturácia pre DJ	Fakturácia nákladov MŠ	Predpoklad 1-12/2015
- dodávka tepla a teplej vody	1 507,72 €	za 1-11/2015 30 387,76 €	33 150,28 €
- vodné a stočné	222,56 €	za 1-11/2015 4 046,56 €	4 414,43 €
- elektrická energia	261,36 €	za 1-11/2015 4 356,00 €	4 752,00 €
<b>Celkom</b>	<b>1 991,61 €</b>	<b>38 790,32 €</b>	<b>42 316,71 €</b>
% k nákladom celkom 1-12/2015	<b>4,70 %</b>		

Vzhľadom na skutočnosť, že Dohoda bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2005 a ku kontrole neboli predložené jej dodatky a aktualizácie, je vzhľadom na pomer prenechanej plochy k užívaniu pre Detské jasle, skutočnú výšku ekonomicky oprávnených nákladov, zohľadnenie vykonania nevyhnutných opráv a údržby priestorov v užívaní sociálneho zariadenia DJ stanovená a fakturovaná výška prevádzkových nákladov **nepresná, neaktuálna**. **Hlavný kontrolór z dôvodu porušenia § 10 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. a § 3 ods.3 písm. a/ a § 5 zákona č.597/2003 Z.z. odporúča prijať účinné opatrenie v rozsahu určenia skutočných prevádzkových nákladov pre zariadenie sociálnych služieb Detské jasle**, ktoré sú zúčtované na ťarchu organizácie, ktorá má v správe prevádzku budovy MŠ Francisciho s tým, aby v rozpočte mesta boli zúčtované skutočne preukázané prevádzkové náklady na školské zariadenie v rozpočte podľa funkčnej klasifikácii 09.-náklady na školstvo – originálne kompetencie a skutočne preukázané prevádzkové náklady na zariadenie Detské jasle v rozpočte podľa funkčnej klasifikácie 10.4.0.3. – Detské jasle – 630 – tovary a služby.

#### **Zhrnutie zistení z kontroly:**

O výsledku kontroly bol vypracovaný **Návrh správna základe § 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **bo li zistené nedostatky, ktoré vykazovali znaky porušenia právnych predpisov:**



- Finančnou kontrolou bolo **zistené porušenie § 10 Vyhlášky MZ SR č.527/2007 Z.z.**, kde **ku kontrole nebol predložený prevádzkový poriadok zariadenia**, hlavný kontrolór odporúča prijať opatrenia a v zmysle pripravovanej zmeny legislatívy i platného právneho poriadku do 31.12.2017 spracovať prevádzkový poriadok zariadenia a splniť povinnosti, vyplývajúce z pripravovaných legislatívnych zmien.
- Finančnou kontrolou bolo **zistené porušenia § 10 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. a § 3 ods.3 písm. a/ a § 5 zákona č.597/2003 Z.z.** odporúča prijať účinné opatrenie v rozsahu **určenia skutočných prevádzkových nákladov pre zariadenie sociálnych služieb Detské jasle**, ktoré sú skutočne zúčtované na ťarchu organizácie, ktorá má v správe prevádzku budovy MŠ Francisciho s tým, **aby v rozpočte mesta boli zúčtované skutočne preukázané prevádzkové náklady** na školské zariadenie v rozpočte podľa funkčnej klasifikácii 09.-náklady na školstvo – originálne kompetencie a skutočne preukázané prevádzkové náklady na zariadenie Detské jasle v rozpočte podľa funkčnej klasifikácie 10.4.0.3. – Detské jasle – 630 – tovary a služby.

#### **Záver z kontroly:**

*Návrh správy z kontroly č. HK36673/2016 zo dňa 28.12.2016, nakoľko b o l i zistené bol doručený povinnej osobe dňa 28.12.2016, v ktorej bola uložená lehota na podanie námietok 10 pracovných dní, pričom zo strany povinnej osoby n e b o l i predložené žiadne námietky, **povinná osoba prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov:***

a/ v nadväznosti na prijatie novej legislatívy splniť požiadavky a spracovať administratívne náležitosti

b/ vypracovať prevádzkový poriadok sociálneho zariadenia Detské jasle

c/ zmluvne dojednať určenie skutočných prevádzkových nákladov pre sociálne zariadenie Detské jasle

**s termínom plnenia najneskôr do 31.12.2017**, a to vzhľadom na potrebu nadväznosti na prijatie novej legislatívy v tejto oblasti.

*Následne bola vypracovaná Správa z kontroly č. HK/650/2017 zo dňa 16.1.2017 a jej odoslaním bola v zmysle § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole kontrola skončená.*

#### **5. Kontrola plnenia prijatých opatrení z mimoriadnej inventarizácie majetku mesta - dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, opravné položky, vykonanej ku dňu 31.3.2014**

Cieľom kontroly bolo overiť vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku k 31.3.2014 na základe Príkazu primátora a overiť plnenie prijatých opatrení z výsledkov inventarizácie.

V súlade s Príkazom primátora mesta bol majetok inventarizovaný inventarizačnou komisiou, ktorá odsúhlasila inventúrne súpisy č. 1 – 21 a vypracovala inventarizačný zápis o vykonaní mimoriadnej inventarizácie. Podkladom k spracovaniu inventúry boli Výpisy z katastra nehnuteľností , čiastočný výpis z LV č. 1, 204, 7116, 4292, 5981, 6181, 6143, 6402, 6402, 6475, 6487, 6490, 6507, 6557, 6777, 6778, 6787, 6827 a 7116.

Predmetom inventarizácie podľa inventúrnych súpisov č.1 - 21 boli: stavby /bazilika, Sédria, objekty NMP a iné/, chaty, garáže, sklady paliva, cesty a chodníky, nájomné byty /sídl. Rozvoj, sídl. Západ, Levočské Lúky, Nad tehelnou, Kláštorská, Pod vinicou, Železničný riadok/, infraštruktúra vrátane rozvodov a kabeláží, prípojky, kanalizačné a odvodňovacie šachty, čističky odpadových vôd, revitalizácie verejného priestranstva a zelene, privádzače, premostenia, budovy a ich príslušenstvo a hmotný majetok areálu VŠNP, objekty a ich príslušenstvo v areáli HPZ, kotolne, čerpadlá a merače, zariadenia dopravnej obsluhy /retardéry, dopravné značenie, zrkadlá a iné/, hasiace prístroje, sirény.

Mesto vzhľadom na požiadavky a **skúsenosti z praxe, zistení z dostupných informácií z verejných portálov** /napr.kataster portál/, zistení z inventarizácie majetku mesta **eviduje „novobjavený majetok mesta“**, ktorý je umiestnený na verejnom priestranstve, bol zvykovo v doterajšej „správe“ samosprávy, pričom tento majetok **nebol doteraz evidovaný v majetku mesta**, čo bolo zistené až dodatočne vzhľadom na požiadavky a skúseností z praxe pri obstarávaní rekonštrukcií, opráv a údržby takého majetku mesta. Takto zisteným majetkom bol **napr. kostolík na Levočskej Doline, kaplnka na cintoríne v Levoči, socha Eudovíta Štúra na NMP, zberné miesta TKO a iné**, pričom je evidentné, že ide o nehnuteľný majetok, ktorý v čase preskúmania faktov nie je síce zapísaný v katastri nehnuteľností ani v centrálnej evidencii majetku mesta, pričom sa jedná o nehnuteľnosť, ktorá je majetkom mesta, mesto ho spravuje.



V nadväznosti na tieto faktické zistenia, dostupnosť informácií, vykonanú inventarizáciu majetku, vykonávanie vnútornej kontroly a na základe Listu odporúčaní z nezávislého auditu účtovnej závierky bola vykonaná mimoriadna inventarizácia nehnuteľného majetku k 31.3.2014 na základe Príkazu primátora.

Z mimoriadnej inventarizácie majetku bol inventarizačnou komisiou dňa 20.5.2014 vypracovaný **Inventarizačný zápis k 31.3.2014 o inventarizácii konanej ododňa začatia inventúry 2.5.2014 do dňa skončenia inventúry 20.5.2014, čo nekorešponduje so záznamami, uvedenými v inventúrnych súpisoch.**

Inventarizačný zápis bol rozdelený podľa výsledkov z mimoriadnej inventarizácie k 31.3.2014 **do 14 bodov**, ktoré boli aj predmetom auditu a odporúčaní audítora zo dňa 13.9.2016 i vyhodnotenia plnenia prijatých opatrení z mimoriadnej inventarizácie majetku zo dňa 5.9.2016, spracovaným majetkovým oddelením:

**1./stavby evidované v KN, neevidované v majetku mesta**

- a/ LV 1, KN 3764 – dom Levočské Lúky 37 - zaradené do majetku
- b/ LV 1, KN 3760 – dom Levočské Lúky 46 - zaradené do majetku
- c/ LV 1, KN 3762/2 – dom Levočské Lúky 47 - zaradené do majetku
- d/ LV 1, KN 3100 – kúpalisko Potočná - zaradené do majetku
- e/ LV 1, KN 3370 – kaplnka cintorín - zaradené do majetku
- f/ LV 1, KN 8032/3- čerpadacia stanica Mariánska hora - prevedené na PVaS a.s.
- g/ LV 1, KN 1074/18 – hydrofóra stanica Prešovská cesta - zaradené do majetku
- h/ LV 1, KN 2896 – Košická 1 - odňatie zo správy TsML
- i/ LK 1, KN 1057 – bašta Kukučínova 2 - odňatie zo správy TsML
- j/ LV 204, KN 1098/8 – odparovacia stanica VŠNP - technológia prevod na VŠNP

**2./ odstránené stavby, evidované v KN aj v majetku mesta – dom Kukučínova 10 /kolkáreň/**

- LV1, KN 849/1 Kolkáreň Kukučínova 10 - zápis zrušený, vyradený z evidencie

**3./ odstránené stavby evidované v KN, neevidované v majetku mesta**

- a/ LV 1, KN 2953 – dom Potočná - zápis na LV zrušený
- b/ LV 1, KN 2954 – dom Potočná - zápis na LV zrušený
- c/ LK 1, KN 8003/1 – športové zariadenie Potočná - zápis na LV zrušený
- d/ LV 1, KN 2041/22 – sklad Železničný riadok 23 - žiadosť o výmaz LV zaslaná KN

**4./ Odstránené stavby evidované v majetku mesta, neevidované v KN**

- Inv.č.2/827/118, súpisné č.706 – garáž a šatne na ZŠ - búracie povolenie, vyradené

**5./ Stavby evidované v KN, LV s chybami**

- a/KN 2668/1 – dom p.Duduš, mesto nie je vlastníkom - zápis v KN opravený
- b/ KN 7013/8 – sociálne zariadenie Mariánska hora - zápis v KN opravený

**6./ Stavby neevidované v KN ani majetku mesta**

- a/KN 6898/2 kostol Levočská Dolina - zaradený v majetku r.2015
- zapísaný na LV, predaj cirkvi

**7./ Stavby evidované v majetku mesta neoprávnene**

- a/ i.č. 2/827/199 – preložka vodovodu DN 500, HPZ - odovzdaný PVaS Poprad a.s.
- b/ i.č.2/827/208 – preložka linky č.420 HPZ - odovzdaný PVaS Poprad a.s.
- c/ i.č.2/827/212 – prekládka plynovodu HPZ - odovzdaný PVaS Poprad a.s.

**8./ Stavby evidované v majetku mesta, využívané výrobcom tepla**

- a/ i.č. 2/827/13 – 32 bj – vykurovacie rozvody - vyradené v r.2015
- b/ i.č.2/827/9 – Západ I. teplovodný kanál k ZŠ - vyradené v r.2016
- c/ i.č.2/827/4 – rozvodná prípojka pre kotolňu - nezrealizované
- d/ i.č. 2/827/5 – kanalizačná prípojka pre kotolňu - nezrealizované
- e/ i.č.2/827/54 – plynová prípojka pre kotolňu - nezrealizované
- f/ i.č. 2/827/55 – plynová prípojka pre kotolňu - nezrealizované
- c/ i.č. 5/300/60 kotolňa Športovcov I - vyradené v r.2016
- d/ i.č.5/300/62 – merač tepla Športovcov I - vyradené v r.2016

**9./ viac stavebných objektov, evidovaných spoločne na karte majetku**

- a/ i.č. 2/827/97 – 4 b.j. Levočské Lúky, kanál – voda - rozsiahla agenda, nezrealizované
- b/ i.č.2/827/41 – IBV voda, kanál, plyn - rozsiahla agenda, nezrealizované
- c/ i.č.2/21A a B 1-20 – nájomné byty Rozvoj, techn.vybavenosť- rozsiahla agenda, nezrealizované
- d/ i.č.2/23A a B 1-20 – nájomné byty Západ, techn.vybavenosť- rozsiahla agenda, nezrealizované
- e/ i.č. 1/801/61 – chata, ohnisko, soci.zar. Fedorkin jarok - predaj 2016
- f/ i.č. 2/822/24 – 2 garáže NMP 39 - rozčlenené
- g/ i.č.2/827/117 – strojoňa, administratívna budova štadión - rozčlenené
- h/ i.č. 2/827/169 – ČOV Levočská Dolina vrátane inž.sietí - rozčlenené
- i/ i.č. 2/827/144 Levočská Dolina ČOV, inž.siete SO 07,08 .... - rozčlenené
- j/ i.č. 2/822/274 – kanalizácia a ČOV Levočské Lúky - rozčlenené
- k/ i.č. 2/827/188 – HPZ - obstarané z fondov

- l/ i.č. 2/827/137 – HPZ ploty - obstarané z fondov
- 10./ Majetok na preverenie a vyporiadanie**
- a/ i.č. 5/300/63 – merač tepla byt NMP 28 - návrh na vyradenie
- b/ i.č. 5/300/65 – merač teplot TUV NMP 50 - návrh na vyradenie
- c/ i.č. 5/300/82 – siréna zimný štadión - odovzdanie do správy TSML
- d/ i.č. 5/300/126 – siréna – monitorovacia stanica zimný štadión - odovzdanie do správy TSML
- e/ stavby v bode 2 a 4
- f/ stavby v bode 7
- g/ i.č. 2/827/138 + i.č. 2/827/193 – HPZ vonkajšie spevnené plochy - obstarané z fondov
- 11. / Stavby evidované v majetku, ktoré sú neidentifikovateľné**
- a/ i.č. 2/827/56 – techn.infraštruktúra nájomné byty - neidentifikované, návrh vyradiť
- b/ i.č.2/827/41 – IBV voda, plyn, kanál - neidentifikované, návrh vyradiť
- c/ i.č. 2/827/13 – 32 bj SVR - vyradené v r.2015
- d/ i.č. 2/827/4 – vodovodná prípojka pre kotolňu - neidentifikované, návrh vyradiť
- e/ i.č.2/827/5 – kanalizačná prípojka - neidentifikované, návrh vyradiť
- f/ i.č.2/827/54 – plynová prípojka - neidentifikované, návrh vyradiť
- g/ i.č.2/827/55 – plynová prípojka - neidentifikované, návrh vyradiť
- h/ i.č.2/292/10 – návěstidlo blikacie, elektronické - neidentifikované, návrh vyradiť
- i/ i.č.2/292/13 – elektronický rozvádzač RZ - neidentifikované, návrh vyradiť
- 12./ Majetok v obstarávacej cene bez skutočných vedľajších obstarávacích nákladov**
- a/i.č. 2/822/96 –TZH ŽR 23 z r.2003 - OC bez kúpnej ceny za objekt z roku 2001
- b/ i.č. 2/21A, B 1-2/1-10 – nájomné byty + TV Rozvoj - OC rozdielna s fakturáciou za dodanie
- c/ i.č.2/23A,B 1-2/1-10 nájomné byty + TV Západ - OC rozdielna s fakturáciou za dodanie
- d/ i.č. 2/827/180 HPZ geo. Zam, výrub-výsadba drevín - OC bez rozčlenenia na položky  
- od r.2016 OC určené podľa zákona

### 13./ Ostatné nedostatky

- a/ 287 kariet evidencie majetku - doplnené štatistické kódy stavieb
- b/ evidencia stavieb bez ident. znakov /adresa, číslo/ - skontrolované a doplnené
- c/ evidencia stavieb bez charakteru a lokality stavby - skontrolované a doplnené
- d/ zoradenie stavieb podľa klasifikácie - skontrolované a zatriedené
- e/ zaraďovať TZH ku stavbe, s ktorou súvisí - skontrolované, zatriedené, zaradené
- f/ vylúčiť z evidencie stavby, tvoriace KP - KPsú súčasťou evidencie a inventarizácie
- g/ do OC stavieb zahrnúť pomerne aj PD, GP, poplatky - plní sa priebežne
- h/ zjednotiť evidenciu majetku bytových domov - nie je pričlenené príslušenstvo

### 14./ Opatrenie na zlepšenie stavu evidencie majetku

#### 1/ prijaté opatrenia

- a/ vydať usmernenie k zaraďovaniu majetku a archivácii - vydaná Smernica č.4/2015
- b/ pri evidencii viesť spis s obstarávacou dokumentáciou - plní sa priebežne, Smernica to upravuje
- c/ vykonať kontrolu evidencie stavieb i v PrO a RO - splnené, zistené nedostatky odstránené
- d/ aktualizovať kontrolu zápisov KN v správe PrO a RO - zodpovednosť prenesená na PrO, RO
- e/ vykonať zmeny v KN v evidencii „druh stavby“ - plní sa priebežne podľa zistení
- f/ zveriť majetok patriaci do správy TSML - plní sa priebežne podľa zistení
- g/ zaviesť evidenciu zmlúv VVaK, ČOV, prípojok, EN, NN

#### 2/ ostatné úlohy

- kontrola zapísaných pozemkov v KN - skontrolovaných 2 300 kariet pozemkov
- zmeniť odpis. plán v súlade so zákonom č.595/2003 Z.z.- zmeny realizované u 303 kariet majetku
- vykonať identifikáciu stavieb KNP, evidovať osobitne - evidované samostatne 19 stavieb a 34 TZH

#### 3/ zaradenie majetku v rokoch 2015-2016

- realizované v súlade s opatreniami
- 24 b.j. Potočná 38
- rekonštrukcie NMP I.etapa
- rekonštrukcia autobusových zastávok
- rekonštrukcie zimného štadióna
- rekonštrukcie verejného osvetlenia
- rekonštrukcia chodníkov síd.Západ

V súlade s Prikazom primátora mesta DIK postúpila výsledky z mimoriadnej inventarizácie predsedovi menovanej Ústrednej inventarizačnej komisii Ing.Sedlačkovi.

### Ústredná inventarizačná komisii (UIK) bola povinná:

- a/ do 7.7.2014 predložiť FO MsÚ na zúčtovanie zistené inventarizačné rozdiely
- b/ do 14.7.2014 predložiť vyraďovacej komisii, prípadne škodovej komisii návrhy na vyradenie majetku
- c/ do 14.7.2014 predložiť oceňovacej komisii návrh na zaradenia majetku
- d/ do 31.7.2014 predložiť primátorovi mesta súhrnnú správu o výsledkoch inventarizácie majetku mesta

**ÚIK** menovaná **Príkazom primátora** v zložení jej predseda: Ing.Sedlačko a členovia: Mgr.Drahomírečný, Mgr.Kamenický, Ing.Pitoráková, JUDr.Tkáčová, ktorej DIK postúpila výsledky mimoriadnej inventarizácie **nekonala**, nevypracovala Správu o výsledku mimoriadnej inventarizácie majetku, neprerokovala závery z mimoriadnej inventarizácie v orgánoch mesta a neprijala opatrenia z mimoriadnej inventarizácie.

V nadväznosti na výsledky mimoriadnej inventarizácie k 31.3.2014, potreby praxe a vykonania inventarizácií majetku v roku 2014, 2015 a 2016 **exekútiva mesta amajetkové oddelenie MsÚ postupne prijalo opatrenia** z vykonanej mimoriadnej inventarizácie, **vypracovalo Smernicu č. 4/2015 o evidencii majetku mesta Levoča**, spracovalo niektoré okruhy zistených nedostatkov, ktoré boli predmetom tejto kontroly. V MZ boli priebežne prerokované čiastkové návrhy na vypracovanie inventarizačných rozdielov, napr. prevod kostolíka Levočská Dolina farnosti, oprava kaplnky na cintoríne a iné.

Ku dňu vykonania kontroly neboli vykonané všetky zmeny v evidencii majetku a to z dôvodu ich administratívnej, časovej náročnosti a zapojenia viacerých subjektov do ich riešenia. Plnenie záverov z mimoriadnej inventarizácie nebolo z dôvodu nečinnosti menovanej ÚIK vyhodnotené a termínovo ohraňované, opatrenia boli exekútvou mesta priebežne prijímané a realizované. **Hlavný kontrolór preskúmal závery mimoriadnej inventarizácie a konštatuje, že podstatná časť úloh bola i napriek nečinnosti ÚIK vyriešená exekútvou, časť nadväzne prerokovaná MZ a časť trvajúcich nedostatkov je predmetom riadnej inventarizácie s návrhom na ich riešenie napr.návrhom na vyradenie neidentifikovateľného majetku mesta.**Hlavný kontrolór odporúča venovať tejto problematike pozornosť a postupne už i vzhľadom na pracovnosť agendy, zaťaženie zamestnancov ale často i neidentifikovateľnosť evidencie realizovať opatrenia z vykonanej mimoriadnej inventarizácie, ktoré sa vzhľadom na plynutie času premietli do nasledujúcich inventarizácií majetku za rok 2014, 2015 a 2016.

### **ZÁVER z kontroly**

*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/36676/2016 zo dňa 28.12.2016** nakoľko neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov, kontrolné zistenia boli odstránené pri výkone činnosti exekútyvy mesta i zapracovaní do inventarizácie majetku za rok 2014,2015,2016a vypracovania Smernice.*

## **Správa o dozorovaní a vybavovaní sťažností, petícií a podaní občanov za rok 2016:**

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií osobitne vedenej na ÚHK, za rok 2016 boli zaevidované dve podania, v oboch prípadoch išlo o petície občanov. Ďalších 6 obdržaných podaní po ich obsahovom posúdení nespĺňalo náležitosti sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, ani náležitosti petície v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, a preto boli vybavené ako bežná korešpondencia a v jednom prípade sa na základe podnetu vykonala riadna finančná kontrola.

### **Petície (2)**

1. Požiadavka občanov mesta Levoča prijať VZN o zákaze hazardných hier na území mesta Levoča - predmet petície bol prerokovaný na MZ dňa 19.5.2016 a Uznesením č. 21/66 bolo prijaté VZN o zákaze prevádzkovania hazardných hier na území mesta Levoča s účinnosťou od 1.1.2017,
2. Požiadavka občanov mesta opraviť prístupovú cestu ku garážam v lok. Železničného riadku pri OC Billa. Vecne príslušné oddelenie sa podnetom zaoberalo a vzhľadom na iné plánované investičné akcie mesta v r. 2017 sa táto lokalita bude riešiť v súčinnosti so správcom mestských komunikácií v rámci údržby ciest vyrovnaním nerovnosti štrkodrvou.

V zmysle platnej legislatívy bolo oznámenie o vybavení oboch petícií uverejnené na webovej stránke mesta.

### **Iné podnety (6)**

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

Zákonnou podmienkou aplikácie tohto inštitútu je dlhodobá existencia určitého pokojného stavu, ktorý bol narušený zrejším a na prvý pohľad evidentným rušivým zásahom (ktorý je ľahko zistiteľný aj bez zložitého

dokazovania). Právomoc obce postupovať v zmysle ustanovenia § 5 cit.zákona nie je daná v prípade, ak návrh na tento postup bol podaný až po niekoľkých rokoch trvania rušivého stavu a taktiež v prípade, ak nie je zrejmé, či k zásahu do pokojného stavu došlo alebo nie, resp. je pochybnosť, či tento zásah bol oprávnený alebo nie, pričom na ustálenie týchto okolností by bolo potrebné vykonať rozsiahle dokazovanie.

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

2. Podnet od občana vykonať kontrolu konkrétnych faktúr, uhradených zo strany TSML, týkajúcich sa výroby, dodania a montáže okien a dverí. Kontrola bola vykonaná a podrobné výsledky sú uvedené v tejto písomnej správe z kontrolnej činnosti za I.polrok 2016, prerokované v MZ dňa 20.10.2016.

3. Občan mesta sa sťažoval na hlučnosť počas júrovej akcie „Opensummer“, ktorá sa konala na starom futbalovom ihrisku. Organizátor akcie disponoval riadnym povolením a súhlasom mesta, Mestská polícia počas celej akcie zabezpečovala hliadku, dozorovala dodržanie povoleného času na hudobnú produkciu a počas výkonu služby nezistila porušenia podmienok ani výtržníctvo na akcii. Mesto berie na vedomie, že nie všetci občania vnímajú každé kultúrne podujatie ako pozitívum, vo všeobecnosti nie je možné vyhovieť všetkým obyvateľom mesta.

4. Nájomcovia mestského bytu na Levočských Lúkach svojou sťažnosťou poukázali na všeobecnú nespokojnosť s bývaním v tomto mestskom byte, sťažovali sa na opakujúce sa susedské spory a narušené medzilidské vzťahy v tejto lokalite. Príslušné oddelenia MsÚ a tiež Mestská polícia sa podnetmi tejto rodiny opakovane zaoberali a riešili avšak k spokojnosti zo strany nájomcu nedochádza, preto im bolo odporúčané obrátiť sa na príslušný súd ako univerzálny orgán ochrany subjektívnych práv.

5. Občan mesta sa sťažoval na susedov z dôvodu prášenia kobercov, čím sťažovateľka poukazovala na poškodzovanie svojho majetku-pestovanej úrody ovocia a zeleniny. Podnet bol odstúpený Mestskej polícii, ktorá je kompetentná vec prešetriť v rámci priestupkového konania.

6. Skupina občanov mesta sa sťažovala na prevádzkovateľa hostinca na sídl. Pri prameni z dôvodu znečisťovania okolia odpadových nádob a nesprávne ukladanie triedeného odpadu do príslušných nádob. Podnet bol riešený v súčinnosti s Mestskou políciou, OIČ,ÚPaŽP a FO MsÚ, boli vykonané obhliadky na mieste, pohovor s prevádzkovateľom a prebehlo riadne priestupkové konanie a následne i daňové konanie.

**V Levoči dňa 9.2.2017**

**Vypracovali: Mgr. Dana Rusnáčiková, hlavný kontrolór  
Anežka Zahurancová, zamestnanec útvaru**