



MESTO LEVOČA

Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 54 Levoča

PREDMET ROKOVANIA: Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2018

PRE: Mestské zastupiteľstvo: 15.2.2019

PREDKLADÁ: JUDr. Dana Rusnáčiková
Hlavná kontrolórka mesta

NÁVRH PREDKLADATEĽA NA UZNESENIE:

MZ berie na vedomie Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2018 podľa predloženého návrhu.

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

NA VEDOMIE: Primátor mesta
Zástupca primátora
Prednosta MsÚ

V Levoči dňa: 7.2.2019

MESTO LEVOČA

Mestský úrad Levoča, Námestie Majstra Pavla 4/4, 054 01 Levoča

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2018

Hlavná kontrolórka 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 2018, schváleného Uznesením MZ č. 33/43 dňa 14.12.2017a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného Uznesením MZ č. 39/60 zo dňa 21.6.2018 predkladá Mestskému zastupiteľstvu v Levoči Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za sledované obdobie.

Plnenie stálych úloh v roku 2018

- *súhrnná správa ÚHK z kontrolnej činnosti za rok 2017 (uznesenie MZ č. 34/64 zo dňa 15.2.2018),*
- *zábery a príprava plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2018, schválené MZ*
- *stanovisko k záverečnému účtu mesta Levoča za rok 2017, zverejnené a predložené MZ ako súčasť záverečného účtu, schválené Uznesením MZ č. 37/36 zo dňa 26.4.2018)* ,
- *informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2018 a správy o vybavovaní sťažností a petícií, predložená MZ 20.9.2018, vzatá na vedomie Uznesením MZ č. 41/60*
- *stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 až 2021 - súčasť návrhu rozpočtu mesta Levoča, schváleného Uznesením MZ č. 2/26 dňa 18.12.2018,*
- *kontrolná činnosť podľa schváleného plánu a spracovanie správ*
- *účasť HK na poradách exekutívy mesta, zasadnutiach MZ, MR pri MZ a stálych Komisií MZ*
- *stály výkon dozoru nad evidenciou sťažností a petícií, ich vybavenie a kontrola vybavovania*
- *v्यavavovanie iných podnetov občanov*
- *odborná spolupráca s audítorom mesta a inými orgánmi verejnej správy na úseku kontroly*
- *tvorba interných dokumentov mesta Levoča „Smernica č. 8/2018 o vybavovaní sťažností a petícií“,*
- *lektorovanie a účasť na odbornom vzdelávaní a riadení činnosti ZHK SR*

Plnenie úloh z kontroly v roku 2018

Kontrolná činnosť ÚHK za I. polrok 2018 :

1.Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými zdrojmi – obratmi, uskutočnenými formou bezhotovostného platobného styku (príkazy na úhradu, príkazy na inkasá, šeky, platobné karty, zmenky, cenné papiere) z bežných účtov platiteľa

2.Kontrola vybavovania petícií, sťažností, podnetov od občanov a vybavovanie iných foriem vonkajšej spoločenskej kontroly, kontrola súladu vybavovania s platným právnym poriadkom a prijatými internými zdokumentovanými postupmi

Uvedené kontroly boli vykonané na MsÚ a vo všetkých príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Levoča, (spolu vypracovaných 9 správ, každá v členení pre kontrolné zistenia z kontroly č.1 a č.2)

3. Kontrola účinnosti, účelnosti a efektívnosti hospodárenia Materskej školy Železničný riadok Levoča a jej elokovaných pracovísk - vypracovaná správa z kontroly

4. Zmeny rozpočtu mesta a prijaté rozpočtové opatrenia - vypracovaná správa z kontroly

Podrobná súhrnná písomná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2018 bola predložená MZ 20.9.2018, U MZ č.41/60 bola vzatá na vedomie a je zverejnená na webe mesta.

Kontrolná činnosť ÚHK za II. polrok 2018 :

1. Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v r. 2017, 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

Ku kontrole poskytnutých účelových dotácií z rozpočtu mesta Levoča za rok 2017 bola predložená písomná dokumentácia sústredená na MsÚ FO. Podporná písomná agenda o prijímateľoch dotácií je sústredená sektorovo, kompetenčne podľa oddelenia, ktoré spracúva žiadosti, zmluvy a vyúčtovanie.

Podmienky poskytovania dotácii z rozpočtu obce upravuje v § 7 zákon č. 583/2004 Z.z. Dotáciu je možné poskytnúť iba za podmienok ustanovených VZN mesta. V súlade s § 7 ods. 6 zákona poskytnutím dotácií nemožno zvyšovať celkový dlh mesta.

VZN mesta Levoča č. 22/2015 určuje podmienky pridelenia účelových finančných prostriedkov v oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania. 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**. Obec je splnomocnená zákonom na poskytovanie dotácií na stanovený účel.

V súlade s § 4 ods.3 písm.p) zákona o obecnom zriadení obec plní úlohy na úseku sociálnej pomoci a sociálnej starostlivosti a je zákonom splnomocnená napomáhať občanom, poskytnúť sociálnu pomoc pri riešení životných situácií a sociálnej núdze v čase, kedy si občan aktuálne sám alebo s pomocou rodiny nedokáže zabezpečiť základné životné potreby (pomoc v starobe, chorobe a prekonávaní osobných sociálnych ťažkostí), ktoré nezvládne bez intenzívnej cudzej pomoci. Sociálnu pomoc poskytovanú obcou si nemožno zamieňať so štátnou pomocou a štátnou podporou, poskytovanou zo štátneho rozpočtu.

V zmysle zákona č.583/2004 Z.z. je mesto povinné finančné prostriedky rozpočtovať na konkrétne programy a podprogramy podľa účelu použitia. V nadväznosti na § 11 ods.4 písm.b) zákona č.369/1990 Zb. rozpočet a jeho zmeny schvaľuje MZ.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Levoča v rozpočte a programovom rozpočte na rok 2017 vyčlenilo finančné zdroje na poskytnutie nenávratných dotácií, ktoré je prijímateľ povinný ročne vyúčtovať v zmluvnom termíne, v ktorom boli finančné prostriedky poskytnuté a účelovo použité.

V zmysle VZN mesta, dotácie vyčlenené v rozpočte mesta schvaľuje po prerokovaní v príslušnej komisii, zriadenej pri MZ:

- a) primátor mesta - poskytnutie dotácie do výšky 3 500 eur po odsúhlasení v MR
- b) mestské zastupiteľstvo - poskytnutie dotácie nad sumu 3500 eur
- c) poskytnutie dotácie z rezervy primátora mesta, ktorá je VZN určená za každú kapitolu rozpočtu osobitne, je limitovaná v % z celkového objemu dotácií a o jej poskytnutí rozhoduje primátor mesta bez prerokovania v MR. Výška dotácií z rezervy primátora pre jednotlivé oblasti je uvedená v tabuľke (v porovnaní ku schválenému rozpočtu).

Kontrolou bolo zistené, že všetky dotácie z rozpočtu mesta v roku 2017 boli schválené orgánmi mesta a poskytnuté na zákonom a VZN určený účel, špecifikovaný v zmluve (v predmete a účele zmluvy).

Rozpočet mesta na rok 2017 a skutočné naplnenie v oblasti poskytovania dotácií

Uznesením MZ č.25/51 a č.25/52 dňa 15.12.2016 bol schválený rozpočet mesta na rok 2017, ktorý po zapracovaní 5 rozpočtových opatrení bol záväzne upravený pre oblasť poskytovania dotácií.

Skutočné čerpanie rozpočtu na rok 2017 predstavuje čerpanie výdavkov podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie so zdôvodnením rozdielov rozpočtu a skutočnosťou, spracované v tabuľke:

Prehľad skutočného čerpania rozpočtu podľa oblasti jej použitia:

	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Šport	103470	108470	101647
Kultúra	7000	13 000	13 000
Sociálne	2000	2000	2590
Požiarna ochrana	2000	2000	470

Rozpočet mesta na rok 2017 na dotácie právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom bol schválený v objeme 125 470 €, skutočné čerpanie predstavuje 117 707 €, plnenie rozpočtu na 93,81 %.

Kontrolou bolo zistené, že celkové čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov na poskytnutie dotácií v roku 2017 nebolo prekročené.

V sociálnej oblasti došlo k prekročeniu rozpočtu. S odkazom na § 4 ods.3 písm.p) zákona o obecnom zriadení a VZN je mesto splnomocnené napomáhať občanom. Kompetencia rozhodnúť o sociálnej pomoci bola určená priamo primátorovi, aby mohol pomoc poskytnúť okamžite. Rozpočet pre oblasť sociálnych dotácií bol vzhľadom na jej ustanovenie do VZN stanovený na základe analýzy a predpokladaných potrieb, skutočné čerpanie bolo prekročené a odôvodnené.

Vývoj poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za obdobie rokov 2011 - 2017

<i>Rozpočet Skutočnosť</i>	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Šport	60 500 60 450	60 500 44 399	50 000 49 200	54 000 56 398	43 000 43 002	97 470 90 283,5	108470 101647
Kultúra	14 348 13 551,75	12 000 11 060,1 0	10 000 9 650	10 000 9 300	11 000 10 889,5 0	19 000 19 000	13 000 13 000
Nábož.a iné služby	3 000 3 502	3 000 2 296	3 000 4 370	3 000 4 586	3 000 1 750	2 500 0	
Sociálna oblasť						2 000 2 268	2 000 2 590
Požiarna ochrana	1 900 600	1 700 600	1 500 1 230	1 500 600	600 600	0 300	2 000 470
Cestovný ruch					2 000 2 000	0 0	0
Celkom	79 748 78 103,7 5	77 200 58 355,1 0	64 500 64 450	68 500 70 884	59 600 58 241,5 0	120 970 111 851, 5	125 470 117 707

Od roku 2016 došlo k zmene VZN a k zmene metodiky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Predmetom zmlúv s prijímateľmi dotácií sa stali i zmluvy na tzv. **nepriame dotácie (skryté)** - za používanie verejných športovísk a kultúrnych ustanovizní pre činnosť záujmových skupín. Z tohto dôvodu je v roku 2016 a 2017 zaznamenaný nárast finančného objemu poskytovaných dotácií oproti predchádzajúcim rokom. **Porovnanie rozpočtovaného stavu so skutočným stavom podľa jednotlivých kapitol v roku 2017 a vyhodnotenie výšky objemu poskytnutých dotácií z rezervy primátora:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2017(po úpravách)	Skutočné čerpanie 2017	Určené % na rezervu PM	Dotácie z rezervy primátora v eurách	Dotácie z rezervy PM v % z rozpočtovanej kapitoly (k priamym dotáciám)
Šport, tel.vých -z toho priame - nepriame	108 470	101 647 48 637 53 010	10%	3 700	7,61 %
Kultúra oblasť	13 000	13 000	10%	700	5,38 %
Sociálne	2 000	2 590	60%	1 790	89,5 %
Požiarna ochr.	2 000	470		-	-
CELKOM -priame -nepriame	125 470	117 707 64 697 53 010			

Zmluvy o poskytnutí dotácie stanovujú prijímateľovi **povinnosť predložiť originál účtovné doklady k nahliadnutiu** zamestnancovi mesta, ktorý verifikuje účelnosť čerpania verejných zdrojov. K čerpaniu rozpočtu mesta subjektmi mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je po odsúhlasení „zúčtovania dotácie“ a 10 % spolufinancovania povinný správca kapitoly vykonať „**administratívnu finančnú kontrolu**“ (ďalej ako AFK), na ktorej podpisom a dátumom potvrdzuje správnosť vyúčtovania a skutočnosť, že predložené doklady overil.

Hlavná kontrolórka pri kontrole za rok 2016 **odporučila**, aby zamestnanec vykonávajúci AFK **v správe uvádzal v popisnej forme špecifikáciu dokladov, verifikoval ich** a potvrdil účelnosť čerpania a súlad so zmluvou. Prijímatelia dotácie nie sú povinní prikladať k vyúčtovaniu originály ani kópie dokladov, preukazujúcich výdavkov. Originál dokladov uchováva v účtovníctve a na vyžiadanie ich predkladajú k finančnej kontrole na mieste, ktorú vykonáva hlavný kontrolór. Správy z AFK ani v roku 2017 neobsahujú špecifikáciu predložených a preverených dokladov. Rozpis výdavkov v popisnej forme predkladá prijímateľ dotácie ako súčasť vyúčtovania. Spisy obsahujú záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly.

U dvoch subjektov (TJ Štart, LKS OZ) bol vo formulári zúčtovania uvedený zoznam dokladov bez špecifikácie. Finančnou kontrolou na mieste bolo preverené, že LKS OZ vyúčtoval faktúru č.3/11/2017 vo výške 1100,- € za organizovanie kreatívnych dielní, workshopov a realizovanie projektov – t.j. čerpanie bolo v súlade s účelom poskytnutia dotácie vo výške 950,- € vrátane 10 % spolufinancovania.

Hlavný kontrolór opätovne upriamuje pozornosť na povinnosť poskytovateľa vykonať AFK v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. pri poskytovaní verejných zdrojov z rozpočtu mesta subjektom, ktorí nie sú v priamej zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a sú priamo zapojené na rozpočet mesta.

Žiadosti prijímateľov

Na základe § 2 ods. 2 VZN č. 22/2015 o dotáciu môže požiadať fyzická osoba - podnikateľ alebo právnická osoba písomnou žiadosťou s prílohami: IČO, DIČ, bankový účet, Stanovy a menovanie štatutára. Časť dokumentácie neobsahovala určené prílohy. Šetrením bolo preukázané, že sú súčasťou spisov, vedených podľa prijímateľov sektorovo na oddelení, ktoré spravuje kapitolu rozpočtu.

Žiadosť je preskúmaná v zmysle splnenia podmienok ustanovených vo VZN. V nadväznosti na ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách **nie je možné poskytnúť dotáciu na činnosť alebo projekt fyzickej osobe** (s výnimkou adresnej sociálnej pomoci podľa zákona o obecnom zriadení).

Poskytnutie dotácie fyzickej osobe – mladý talentovaný športový reprezentant, a vykonanie finančnej kontroly osobou žiadateľa o dotáciu:

V jednom prípade na základe žiadosti zo dňa 25.1.2017 **bola dotácia poskytnutá fyzickej osobe**. Účelom dotácie bolo materiálne vybavenie na zabezpečenie prípravy talentovaného športovca, ktorý bol v roku 2017 nominovaný **SZLH SR do reprezentácie SR** v ľadovom hokeji v kategórii U17-ročných, U18-ročných a nominant na E40WF Európsky olympijský festival mládeže 2017 ERZURUM v Turecku. Dotácia vo výške 250 € bola schválená Uznesením MR č.sek/19/80 dňa 14.2.2017 na základe § 14 ods.1 písm.c) VZN mesta č.22/2015 – **podpora individuálnych športovcov**. K zmluve č.2911/2017 zo dňa 16.2.2017 bola vykonaná základná finančná kontrola, k vyúčtovaniu bola vypracovaná „Správa z AFK“ vykonaná dvoma poverenými zamestnancami, z toho jeden bol osobou, ktorý v mene prijímateľa žiadal dotáciu. Financie boli použité na zmluvne určený účel. samotný žiadateľ. Zároveň v tomto prípade nebolo pri zúčtovaní zdokladované spolufinancovanie projektu vo výške 2 %.

Poskytnutie dotácie fyzickej osobe je v rozpore s § 7 odst.4 zákona č.583/2004 Z.z. a VZN mesta č.22/2018. Ustanovenie § 4 odst.3 písm.h) zákona č.369/1990 Zb. v rámci samosprávnej pôsobnosti umožňuje mestu utvárať podmienky na zabezpečovanie telesnej kultúry a športu obyvateľov mesta.

Ustanovenie § 2 zákon č.440/2015 Z.z. o športe upravuje, že **verejným záujmom je podpora a rozvoj športu a mládeže**, zabezpečenie prípravy, účasti na súťažiach a podpora zdravého spôsobu života obyvateľov. V súlade s § 4 zákona mládežou sú **športovci do 23 rokov veku, ktorí šport vykonávajú** aj ako neorganizovaní športovci **v športovej organizácii, v ktorej sú registrovaní** na základe zmluvy o príprave talentovaného športovca. Aktívnym športovcom je športovec, ktorý sa v poslednom roku zúčastnil najmenej na troch súťažiach, organizovaných športovou organizáciou v ktorej je registrovaný. Športovú reprezentáciu predstavuje účasť reprezentanta na významnej súťaži vrátane prípravy na súťaž. Športovým reprezentantom je občan SR, nominovaný ako športovec za člena športovej reprezentácie národným športovým zväzom alebo inou športovou organizáciou.

Súčasťou spisu o poskytnutí dotácie je i nominačná listina SZLH zo dňa 26.1.2017, ktorou Výkonný výbor SZLH SR a Reprezentačná komisia SZLH na návrh reprezentačného trénera nominoval tím hráčov reprezentačného družstva SR 17 ročných na Výcvikový tábor v Bratislave a na EOFM 2017 v Turecku. V nominácii hráčov je i mladý športový reprezentant, fyzická osoba - obyvateľ mesta Levoča, ktorému bola

poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta. V pokynoch k reprezentácii je povinnosťou hráča doniesť si na súťaž komplet hokejový a tréningový výstroj.

Konečný prijímateľ dotácie – mladý, talentovaný, aktívny športový reprezentant a obyvateľ mesta bol v roku 2017 registrovaným reprezentantom v SZLH SR za HK Spišská Nová Ves, Projekt SR U-17 a U-18, zúčastnil sa troch medzinárodných súťaží a bol za reprezentáciu mesta a regiónu vyhlásený za úspešného športovca mesta Levoča za roky 2016 i 2017, na návrh Olympijského klubu získal v roku 2017 ocenenie športovec Spiša, ocenenie Múdra makovička i ocenenie SPgŠv Levoči, ktorej je žiakom.

Ako z uvedeného zákonného rámca i skutočnosti, deklarovanych v spise vyplýva, **účel dotácie – podpora úspešného individuálneho športovca bol dodržaný.** I keď žiadateľom dotácie mal byť športový zväz, v ktorom je športovec – obyvateľ mesta registrovaný t.j.SZLH, pričom tento zväz nevyvíja svoju činnosť na území mesta a opätovne by športovec – obyvateľ mesta nemal nárok na poskytnutie dotácie prostredníctvom zväzu.

Hlavný kontrolór odporúča posudzovať žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade s platnou legislatívou a VZN mesta a odporučiť konečnému prijímateľovi verejných zdrojov uchádzať sa o poskytnutie dotácie prostredníctvom registrovaných organizácií a združení, vykonávajúcich činnosť na území mesta Levoča.

Dokladovanie trestnej bezúhonnosti právnickej osoby :

V súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. s účinnosťou od **1.7.2016 právnické osoby**, oprávnené žiadať dotáciu z rozpočtu mesta **sú povinné preukázať bezúhonnosť** predložením výpisu z registra trestov, s uvedením že im nebol právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov EÚ.

Zákonná **povinnosť bola od 5.12.2017 doplnená do VZN č.5/2017**, ktorým sa doplnil § 2 ods.2 VZN č.22/2015. Prijímatelia dotácie boli v roku 2017 poučení o povinnosti, čo vzhľadom na plynutie času mohli výnimočne nahradiť i čestným prehlásením o bezúhonnosti právnickej osoby.

Povinnosť sa zaviedla do praxe postupne, po nadobudnutí účinnosti VZN, bezúhonnosť bola preukazovaná doložením výpisu z registra trestov takmer u všetkých subjektov a to i napriek skutočnosti, že dotácie im boli v roku 2017 poskytnuté pred predložením výpisu. Osem subjektov dokladovalo bezúhonnosť výpisom z registra trestov dodatočne až v roku 2018. V jednom prípade poskytnutej dotácie v kompetencii primátora mesta nebola bezúhonnosť v roku 2017 dokladovaná vôbec.

Hlavný kontrolór odporúča mestu postupovať v súlade so zákonom a VZN mesta a požadovať od právnických osôb výpis z registra trestov, ktorý je povinným dokumentom k žiadosti o dotáciu.

Predkladanie čestných vyhlásení prijímateľov dotácie:

Žiadosti o dotáciu na nasledujúci rozpočtový rok predkladajú žiadatelia do 30.11. bežného roka. Na základe požiadaviek je generovaný rozpočet mesta. Žiadosti z rezervy primátora možno predkladať celoročne avšak objem finančných zdrojov je limitovaný. Dotáciu v súlade s § 2 ods.6 VZN č.22/2015 nemožno poskytnúť žiadateľovi, voči ktorému je vedené exekučné konanie alebo je v likvidácii alebo má nedoplatok voči mestu, čo žiadateľ prehlasuje v čestnom vyhlásení.

Kontrolou bolo zistené, že „**vyhlásenie**“ bolo súčasťou dokumentácie žiadateľov. Zmluvou č. 19073/CRaRM/2017 bola poskytnutá dotácia fyzickej osobe podnikateľovi na materiál a realizovanie aktivít Pri prameni, pričom prijímateľ dotácie mal záväzky po lehote splatnosti i v príspevkovej organizácii TSML.

Hlavný kontrolór navrhuje doplniť § 2 VZN mesta č.22/2015 o čestné prehlásenie, že prijímateľ dotácie, ktorý je dlžníkom mesta a ním zriadených organizácii nemá právny nárok na poskytnutie dotácie.

Nedostatočné zdokladovanie spolufinancovania činnosti prijímateľom :

Prijímateľ dotácie je povinný v zmysle **VZN č. 22/2015 spolupodieľať** sa na financovaní činnosti, na ktorú bola dotácia poskytnutá a to minimálne vo výške 10% z prijatej dotácie. Spoluúčasť dokladuje pri vyúčtovaní dotácie. Kontrolou bolo zistené, že **12 prijímateľov** finančných prostriedkov (v r.2016 až 23 prijímateľov) pri vyúčtovaní dotácie **nezdokladovalo 10 %** výdavkov na spolufinancovanie projektu.

Opätovne hlavná kontrolórka vyhodnocuje kritérium ako neprimerane prísne a v prípade „otvorenia“ VZN ho odporúča modulovať, v určitých typoch dotácií úplne upustiť od spolufinancovania (napr.v sociálnej oblasti, pri tzv. skrytých dotáciách) alebo čiastočne znížiť pri jednorazových projektoch

(napr. Advent, Betlehem a pod.). Spolufinancovanie záujmovej činnosti je potrebné ponechať v plnej 10 % výške pri dotáciách pre záujmové združenia a kluby, ktorých celoročná činnosť je podporovaná mestom.

Zúčtovanie čerpania výdavkov – ich účelnosť:

Ustanovenie § 2 ods. 8 VZN mesta č.22/2015 taxatívne určuje, na aký účel dotáciu z rozpočtu mesta nemožno použiť (napr. mzdy a odvody, telefón, stravovanie, diéty a iné). Prijímatelia dotácií i zamestnanci oddelení úradu, ktorí sú garantmi pri vybavovaní dotácií sú poučení o podmienkach a je možné uviesť, že pri zúčtovaných dotáciách, poskytnutých v roku 2017 sa tieto nedostatky nevyskytli.

Dodržania lehoty na predloženie vyúčtovania poskytnutej dotácie:

Nové pravidlá vyúčtovania poskytnutých dotácií, určené VZN č.22/2015 taxatívne určili povinnosti pre žiadateľov, stanovili lehoty predkladania vyúčtovania a zároveň i sankcie za porušenie VZN. Jednou z účinných sankcií je i možnosť vylúčenia subjektu z procesu prideľovania nenávratných zdrojov z rozpočtu mesta na nasledujúci rok.

Zapracovanie sankcií do VZN č.22/2015 prinieslo žiadaný efekt a disciplínu. Všetky poskytnuté dotácie v roku 2017 boli vyúčtované v lehote stanovenej v § 6 ods.2 písm.a) VZN.

Poskytnutie dotácie v priamej pôsobnosti primátora mesta:

Finančné prostriedky vyčlenené na dotácie sú súčasťou rozpočtu mesta. V súlade s § 11 ods.4 písm.b) zákona č.369/1990 Zb. rozpočet a jeho zmeny schvaľuje MZ. V súlade so Štatútom mesta a VZN schvaľovanie dotácií v podmienkach mesta v roku 2017 patrilo do kompetencie MZ, MR a primátora mesta.

Dotácie poskytované z „rezervy primátora“ sú upravené vo VZN mesta za každú kapitolu rozpočtu podľa oblastí poskytovania. Výška dotácie je určená v % zo schválenej rozpočtovanej sumy výdavkov celkom. Primátor vydáva **Rozhodnutie primátora**, ktorým prideľuje dotáciu konečnému prijímateľovi. **Výška jednorazovej dotácie ani finančné limity nie sú určené VZN.**

V sociálnej oblasti má primátor v pôsobnosti podľa § 10 odst.1, k bodu A) VZN č.22/2015 vyčlenených 60% rozpočtovanej položky a to z dôvodu, aby sociálna pomoc mohla byť poskytnutá operatívne a adresne prijímateľovi vtedy, keď je na ňu nevyhnutne odkázaný. V roku 2017 bola sociálna pomoc poskytnutá v 6 prípadoch na základe žiadosti a jej prehodnotenia sociálnym odborom (zabezpečenie obyvateľa v starobe, chorobe a maloletých detí). Vzhľadom na individuálne naliehavé potreby žiadateľov a ich posúdenie je viac ako nemožné odhadnúť objektívnu mieru potreby naplnenia tejto kapitoly rozpočtu. Z rozpočtu na rok 2017 bolo na sociálnu oblasť v kompetencii primátora určených 1 200,- €, skutočné čerpanie 1 790,- €, t.j. prekročenie o 590,-€ a **plnenie na 89,5% oproti 60 % určeným vo VZN.**

Kontrolou bolo zistené porušenie § 8 až 10 VZN mesta. Hlavný kontrolór odporúča prijať opatrenia na dodržiavanie VZN a výdavky čerpať v súlade s rozpočtom mesta.

Vzhľadom na prijatý rozpočet na dotácie subjektom ktorí nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta celkom v objeme 125 470,- € a čerpanie vo výške 117 707,- €, skutočné čerpanie rozpočtu bolo naplnené na 93,81 %. Hlavný kontrolór neklasifikuje prekročenie v jednotlivých položkách rozpočtu ako porušenie zákona a odporúča exekutíve prijať opatrenia v súlade s §14 ods.2 písm.a) zákona č.583/2004 Z.z. – presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a výdavky.

Prehľad poskytnutých dotácií v roku 2017:

MZ U č. 26/60 23.2.2017, MR U č. 19/82 14.2.2017 a č. 24/24 4.12.2017 schválilo **nepriame dotácie** na prenájom športovísk od TSML a ZŠ Kluberta pre:

- FK = 27 170 € (skutočnosť = 26 390 €)
- Hádzanarský klub = 11 100 € (skutočnosť = 10 860 €)
- MK Slov.orol = 16 500 € (skutočnosť = 13 860 €)
- Jozef Val'ko – 1 800 € (skutočnosť = 900 €)
- TJ Javorinka – 1 000 € (skutočnosť = 1000 € telocvičňa ZŠ Š. Kluberta)

Športové kluby majú uzavreté nájomné zmluvy za užívanie športovísk v správe TSML a ZŠ Kluberta. Nájomné je na základe hodinového výkazu fakturované športovým klubom. Faktúry sú hradené vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov zo strany mesta priamo v prospech TSML a ZŠ.

Prijímateľ dotácie z rozpočtu mesta	Dotácia		právomoc primátora	Celkom
	Priama	Nepriama		
ŠPORT				
Futbalový klub	8 261	27 170		
Hádzanársky klub	6 898	11 100	300	
BK Slovenský orol	4 835	16 500	400	
Tenis klub	4 326		400	
Atletický klub	2 517			
OZ FOYA Levoča	500			
Vaľko – ŠH, šport. činnosť s deťmi		1800		
WingTsung	2 163			
CykloSpiš	5 026		200	
TJ Javorinka	1 663	1000		
TJ Štart	1 609		200	
XC ski team	6 726		2 200	
Lyžiarsky klub	3 163			
Lenok	200			
FO-Džuganová– podpora indiv.športovca	250			
Spojená škola J.Vojtašáka	500			
ŠPORT dotácie sumár	48 637	53 010	3 700	101 647
KULTÚRA				
Miestny odbor Matica Slovenská	300			
OZ Babie leto	1200			
OZ Modrý Peter	700			
OZ Levočan	7 800			
OZ SPOSA autisti	300			
Kláštor minoritov	200		200	
ZŠ Francisciho	200			
SpGŠ	300		300	
KU Ružomberok	200			
Gymnázium sv.F.A:	350		200	
Levočský kreatívny spolok OZ	950			
Vaľko – fyzická osoba podnikateľ	300			
Spoločenstvo PAVOL	200			
KULTÚRA dotácie kultúra sumár	13 000		700	13 000
Požiarna ochrana				
Dobrovoľný hasičský zbor	400			
Územný výbor Dobrovoľnej PO	70		70	
Požiarna ochrana sumár	470		70	470
SOCIÁLNA oblasť:				
Sociálna pomoc 6 osobám	1 300		1 300	
Združenie kresťanských seniorov	200			
Slovenský červený kríž	200			
Slovenský zväz zdravotne postihnutých	200			
Jednota dôchodcov	200			
Rím.kat.far.úrad Harichovce	210		210	
eRko hnutie	280		280	
SOCIÁLNA oblasť dotácie sumár	2 590		1 790	2 590
SUMÁRNE dotácie rok 2017 sumár	64 697 priama	53 010 nepriama	6 190 právomoc primátora	117 707 celkom dotácie

Finančná kontrola:

Zákon č. 357/2015 Z.z. ustanovuje podmienky pre výkon finančnej kontroly (ďalej FK) s cieľom zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť nakladania s verejnými zdrojmi. **Mesto vykonáva základnú FK** na bezhotovostnom účtovnom doklade (textovou doložkou), pri bezhotovostnom plnení (krycí list), na zmluvách pečiatkou, na ktorej zodpovední zamestnanci podpíšu a dátumom vyznačujú, či finančná operácia alebo právny úkon je v súlade s rozpočtom, s osobitnými predpismi, so zmluvami alebo inými podmienkami. Zamestnanci pri výkone ZFK pri poskytovaní dotácií sú v zmysle § 8 zákona povinní vykonať aj **administratívnu finančnú kontrolu** (ďalej AFK) na tlačivách, ktorými sa deklaruje správnosť a účelnosť použitia verejných zdrojov.

AFK je vykonávaná formálne, záznamy neobsahujú popis výdavku. **Zmyslom AFK je zaznamenať priebeh hodnotenia účinnosti a účelnosti vynaložených výdavkov** z rozpočtu a nesúlad so zákonom, VZN a zmluvou, čo je v praxi aj realizované, avšak bez zaznamenania obsahu úkonu v spise a AFK (napr. dožiadanie dokladov, ich doplnenie, vidimácia a verifikácia dokladov, neuznané výdavky, spolufinancovanie a pod.). AFK sa posudzuje činnosť prijímateľa dotácie a za porušenie zákona, VZN a zmluvy je možno uložiť sankcie podľa § 7 VZN v podobe obmedzení alebo zákazu čerpania dotácií.

Zákon o FK ustanovuje pre AFK administratívno-správny postup, ktorý aplikuje vnútorný subjekt kontroly (zodpovedný zamestnanec za kapitolu rozpočtu) voči prijímateľovi dotácie vypracovaním správy z AFK. *Hlavný kontrolór odporúča v správe z AFK špecifikovať verifikované doklady k zúčtovaniu. Správa by mala obsahovať aj záznam o 10 % spolufinancovaní výdavkov.*

Povinné zverejňovanie zmlúv:

Podľa zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. je mesto povinnou osobou nakladajúcou z verejnými zdrojmi a je **povinné zverejňovať zmluvy**. Zákon č. 546/2010 Z. z. doplnil § 47a zákona č.40/1964 Zb. a upravuje, že ak zákon stanovil povinné zverejnenie zmluvy, zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy o poskytnutí dotácií sú obsahovo doplnené v súlade s ustanovením zákona. Náhodným výberom bolo overené zverejňovanie zmlúv na webe mesta.

O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Správa č. HK/34589/2018“

2. Kontrola použitia mimorozpočtových finančných prostriedkov t.j. peňažných fondov mesta v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za rozpočtový rok 2017, preukazujúce správu jednotlivých fondov mesta, vedených na osobitných bankových účtoch i účtoch v účtovníctve.

Mesto môže na základe § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. tvoriť mimorozpočtové peňažné fondy, ktoré môžu byť po schválení v MZ zapojené do rozpočtu mesta ako zdroj krytia výdavkov. Fondy sú spravované prijatými štatútmi jednotlivých fondov, ktoré upravujú plnenie a čerpanie finančných prostriedkov, ktoré sú zhromaždené na účelovo určených účtoch peňažných fondov.

Ak obec netvorí iné peňažné fondy, zostatky finančných prostriedkov vyčíslené v záverečnom účte obce sa stávajú prostriedkami **rezervného fondu, ktorý je peňažným fondom tvoreným zo zákona**, ktorý môže obec použiť len na kapitálové výdavky. Na bežné výdavky možno rezervný fond použiť len v súlade s § 10 ods.9 zákona č.583/2004 Z.z.

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

Prehľad pohybov a zostatkov mimorozpočtových zdrojov k 31.12.2017 :

Názov mimorozpočtového fondu	Počiatkový stav 1.1.2017	Príjem	Výdaj	Konečný stav 31.12.2017
- rezervný fond	60 147,65	68 000,00	0	128 147,65
- investičný fond	108 849,78	380 015,08	364 593,47	124 271,39
- fond rozvoja bývania	27 168,56	16 827,04	0	43 995,60
- sociálny fond	7 356,82	25 477,66	15 476,46	10 001,20

- fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov	2 630,42	0	0	2 630,42
--	----------	---	---	----------

Mesto Levoča má zriadené peňažné fondy - rezervný fond (RF), investičný fond (IF), fond rozvoja bývania (FRB), sociálny fond (SF) a fond opráv (FO), ktorý už nie je mimorozpočtovým fondom a k 1.12.2015 bol nahradený zriadeným zákonným fondom - **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. a ktorá 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 schválením rozpočtu a výdavkov na opravy bytového fondu sú realizované v súlade s Plánom opráv a údržby bytového fondu. Neodkladné použitie financií z tohto zákonného fondu opráv nájomných bytov schvaľuje primátor a o čerpaní informuje MZ. Príjmy na plnenie osobitného zákonného fondu opráv a jeho čerpanie je sledované na osobitnom bankovom účte.

REZERVNÝ FOND (RF)

Mesto má zriadený RF, ustanovený zákonom, ktorý môže použiť len na kapitálové výdavky. Na bežné výdavky možno RF použiť len v súlade s § 10 ods.9 zákona č.583/2004 Z.z. na základe rozhodnutia MZ v mimoriadnych prípadoch, ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu. Použit' mimorozpočtové zdroje hospodárenia na bežné výdavky je zákonom vylúčené. Ustanovenie § 15 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z. určuje obci minimálnu výšku tvorby RF, ktorá sa odvíja od výšky prebytku rozpočtového hospodárenia mesta za fiškálny rok.

Vzhľadom na rozpočet i prognózy plnenia príjmov, vyplývajúce z návrhu rozpočtu na 2019-2021 mesto nepredpokladá rast prebytkov hospodárenia, čo limituje i tvorbu vlastných disponibilných zdrojov na investovanie a naďalej minimálne napĺňanie RF a eliminovanie možnosti kryť vzniknuté mimoriadne situácie z vlastnej rezervy.

Prehľad o tvorbe a čerpaní zákonného RF mesta Levoča:

Rezervný fond	Počiatkový stav RF k 1.1.	Tvorba RF	Čerpanie RF	Konečný stav RF k 31.12.
2014	786,11	4 860,00	0,-	5 646,41
2015	5 646,41	352,99	0,-	5 999,40
2016	5 999,40	54 148,25	0,-	60 147,65
2017	60 147,65	68 000,00	0,-	128 147,65
Celkom 1.1.2014 - 31.12.2017	786,11	127 361,24	0,-	128 147,65

V nadväznosti na tvorbu RF je možné pre **porovnanie** uviesť, že k 31.12.2017 má Poprad v RF alokovaných 12,595 mil. €, Snina 497 tis. €, Spišská Belá 3,002 mil. €, Bardejov 21 tis. €. Z prebytku hospodárenia za rok 2017 RF naplnila Spišská Belá v objeme 173 tis. €, Rožňava 492 tis. €, Krompachy 249 tis. €, Stará Ľubovňa 118 tis. €. Výška podielových daní a ekonomické výsledky samospráv sú závislé od počtu obyvateľov a historické mestá (Levoča, Bardejov, Stará Ľubovňa) vynakladajú časť vlastných príjmov aj na opravu kultúrneho dedičstva a pamiatok UNESCO.

Uznesením MZ č. 27/14 27.4.2017 bol schválený záverečný účet mesta za rok 2016. U MZ č. 27/15 bol schválený návrh na vyporiadanie rozpočtového hospodárenia celkom v sume 448 015,08 € s tým, že prídel do RF tvorí 68 000,- € a prídel do IF 380 015,08 €.

Z predložených listinných dôkazov v rámci kontroly pohybov na účte RF a IF vyplýva, že **schválené U MZ o prídeloch prebytku hospodárenia za rok 2016 do fondov bolo zrealizované v termíne do 31.12.2017, účtovný zostatok vo výške 128 147,65 € bol odsúhlasený s výpisom z bankového účtu:**

		Kredit/príj.	Debet/výdaj
Počiatkový stav 1.1.2017	60 147,65		
- prídel z prebytku hosp. 2016		68 000	
Konečný stav 31.12.2017	128 147,65	68 000	0

INVESTIČNÝ FOND (IF)

Mesto zriadilo 1.1.2006 Štatútom IF, schválený UMZ č. 39/B/53 22.11.2005, ktorým sa riadi plnenie a čerpanie IF. **Prostriedky IF sa používajú na rozvojové programy mesta**, o použití rozhoduje MZ.

MZ schválilo 27.4.2017 pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2016 disponibilný prebytok hospodárenia na prerozdelenie vo výške **448 015,08 €**, z toho pridel do IF predstavoval 380 015,08 €. Finančné zdroje tvoria vlastný mimorozpočtový zdroj krytia kapitálových výdavkov na rozvojové programy mesta v budúcich obdobiach. **MZ schválilo použitie prostriedkov IF na rok 2017 Uzneseniami:**

- MZ U č. 25/53 z 15.12.2016 – v sume 137 878 € (zoznam investičných akcií)
- MZ U č. 26/48 z 23.2.2017 – suma 3 000 € dofinancovanie kotolne divadla
- MZ U č. 27/19 z 27.4.2017 – suma 233 600 € (s rozpisom investičných akcií)
- MZ U č. 29/38 z 22.6.2017 – úprava troch položiek už schváleného použitia
- MZ U č. 29/40 z 22.6.2017 – suma 74 071 € (s rozpisom investičných akcií)
- MZ U č. 31/46 21.9.2017 – zmena rozpočtu č.4, rozpočtové opatrenie a,b,c – presuny v čerpaní IF (Okružná schodisko na Okružná ulica, ZUŠ zateplenie, PD)

Dokladovou kontrolou bankových výpisov bolo zistené, že čerpanie prostriedkov IF bolo v súlade s U MZ a presunmi medzi položkami čerpania fondu, ktoré boli schválené pri 4. zmene rozpočtu, v súlade s účelovým určením podľa štatútu fondu na rozvojové programy mesta. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta je realizované a účtované z bežných účtov mesta, originál účtovný doklad vrátane dokladov z finančnej kontroly je zúčtovaný po zatriedení výdavku podľa kapitoly schváleného rozpočtu mesta.

V roku 2017 bola na investičný účet poukázaná suma vo výške 591,08 €, ktorá v súlade § 15 ods.3 zákona bola použitá na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu v priebehu rozpočtového roka – išlo o zákonné vrátenie rozdielu z poukázaných prevodov medzi bankovými účtami.

Prehľad financovania z účtu IF v roku 2017

	Zostatok	príjem	výdaj	Schválená sumaUMZ
Počiatkový stav IF 1.1.2017	108 849,78			
pridel z prebytku 2016		380 015,08		
dofinancovanie kotolne MsKS			2 895,90	3 000
MPV Plantáž			44 990,50	45 000
MPV cyklochodník			2 639,00	3 600
Mariánska hora			19 157,15	19 400
Chodník cintorín			7 605,81	8 000
Ihrisko Francisciho			4 440,12	6 600
ZUŠ podkrovie			84 000,00	84 000
ZUŠ zateplenie				10 000
Okružná ulica			37 335,92	25 000
RO c/presun schodisko Okružná na ulica				12 000
Hradby			29 252,04	35 000
Chodníky Pod vinicou			28 782,19	30 000
Technické služby-kapit.príspevok			65 000,00	65 000
Kamerový systém			10 703,82	12 000
Projektová dokumentácia :				40 000
- Vodná nádrž			21 025,96	
- Slavkovská ulica			5 100,00	
- Odvodnenie Slavkovská			1 500,00	
- Levočský potok			40,66	
Zberný dvor			124,40	dofinanc.
Spolu		380 015,08	364 593,47	398 600
Konečný stav IF 31.12.2017	124 271,39			

Evidovaný účtovný zostatok 124 271,39 € bol odsúhlasený s výpisom z bankového účtu, kontrolou neboli zistené rozdiely. Na zostatok bankového účtu bola vykonaná dokladová inventarizácia k 31.12.2017

FOND ROZVOJA BÝVANIA (FRB)

Tvorba a použitie sa riadi Štatútom FRB a Doplnkom č.1. a č.2, ktoré špecifikujú použitie FRB. Na základe § 5 možno prostriedky FRB použiť na úhradu nákladov, spojených s prevodom vlastníctva bytov, nebytových priestorov a príslušných pozemkov ak úhrada týchto nákladov nie je povinnosťou nadobúdateľa (napr. výstavba, modernizácia, infraštruktúra). O použití FRB rozhoduje MZ.

V roku 2017 **nebolo U MZ schválené** čerpanie FRB čo preukazujú i predložené bankové výpisy. Prijmy vo výške 16 827,04 € tvoria splátky za predané byty do osobného vlastníctva nájomcom.

	Zostatok	Kredit /príjem	Debet /výdaj
Počiatkový stav 1.1.2017	27 168,56		
- príjem za byty		16 827,04	
Konečný stav 31.12.2017	43 995,60	16 827,04	0

Evidovaný účtovný zostatok 43 995,60 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu. Na potvrdenie zostatku bola vykonaná i dokladová inventarizácia na bankovom účte FRB k 31.12.2017.

SOCIÁLNY FOND

Mesto Levoča v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona má zriadený SF, ktorý je povinným fondom, zriadeným zamestnávateľom. Tvorba SF je povinná. Mesto tvorí prídely do SF v súlade so zákonom a s uzatvorenou Kolektívnou zmluvou vo výške 1,5 % a to z súhrnu všetkých hrubých miezd a plátov zamestnancov a výkonných orgánov mesta. Prostriedky fondu spravuje finančné oddelenie v súčinnosti s odborovou organizáciou. Napĺňanie a čerpanie tohto zákonného fondu sa spravuje osobitným právnym režimom a nepodlieha rozhodovacej právomoci MZ. Výška tvorby SF je dohodnutá v KZ na rok 2017. SF má samostatný rozpočet plnenia príjmov a čerpania výdavkov na zákonom ustanovený účel, ktorý je vyhotovený v súlade so Zásadami pre tvorbu a používanie SF.

Príjmy	Suma v €	Výdavky	Suma v €
Počiatkový stav 1.1.2017	7 356,82	Poskytnuté pôžičky zamestnancom	3 320
Tvorba SF	14 816,84	Čerpanie – príspevok stravné	9 194,80
Príjem splátok pôžičiek	3 304	Odmeny životné jubileum	340
		Rekondícia zamestnancov	2 621,66
Príjmy spolu	25 477,66	Výdavky spolu	15 476,46
Konečný stav 31.12.2017	10 001,20		

Kontrola plnenia a čerpania SF nebola hlavným kontrolórom vykonaná položkovite z dôvodu jeho duálneho posudzovania, kde plnenie SF je ustanovené ako zákonná povinnosť zamestnávateľa, jeho príspevok je uznaným výdavkom zamestnávateľa a o čerpaní fondu okrem zodpovedných zamestnancov úradu rozhoduje aj odborová organizácia – zástupca zamestnancov úradu.

Kontrolou bol účtovný zostatok vo výške 10 001,20 € odsúhlasený s výpisom bankového účtu, rozdiel nebol zistený, čo potvrdzuje aj dokladová inventarizácia účtu k 31.12.2017.

FOND OPRÁV – MIMOROZPOČTOVÝ FOND A ZÁKONNÝ FOND PREVÁDZKY, OPRÁV A ÚDRŽBY NÁJOMNÝCH BYTOV

Mimorozpočtový fond opráv

Finančné prostriedky sústredené na „mimorozpočtovom fonde opráv“ sú v skutočnosti prijaté cudzie finančné zdroje, účelovo určené na správu, opravu a údržbu bytových domov s tvorbou do 30.11.2015. Zostatok vo výške 2 630,42 € vytvorili k 30.11.2015 pôvodní nájomcovia mestských bytov (dnes už vlastníci bytov nad Tehelňou). Tieto bytové domy nemajú správcov bytov, ktorým by bolo možné prostriedky, určené na opravy poukázať. Mesto je povinné účelové prostriedky poukázať na účty správcov bytových domov a to i napriek skutočnosti, že t.č. spravuje cudzie prostriedky plynúce z nedoplatkov ako

vlastné mimorozpočtové zdroje. Výdavky na opravy bytových domov boli k 30.11.2015 vynaložené a príjmy plynúce na opravy týchto bytov sú vymáhané z nedoplatkov po ukončení nájomného vzťahu.

Bežný účet pôvodného FO je využívaný majetkovým oddelením a sú na ňom zhromaždené nevysporiadané platby minulých rokov, účelovo určené na opravy bytov a bytových domov (neprevzaté platby, prijaté zálohy a iné). Účet vykazuje zostatok 2 630,42 €. Evidencia „cudzích prostriedkov“ na osobitnom bežnom účte v banke je neefektívna, sú s ňou spojené výdavky.

		<i>Kredit (príjem)</i>	<i>Debet (výdaj)</i>
PS k 1.1.2017	2 630,42	0	0
KS k 31.12.2017	2 630,42		

Evidovaný účtovný zostatok 2 630,42 € bol odsúhlasený s výpisom bankového účtu a inventarizovaný k 31.12.2017 dokladovou inventarizáciou.

Hlavný kontrolór konštatuje, že „**mimorozpočtový fond opráv**“ je de facto osobitným bežným bankovým účtom, na ktorom sú zhromaždené cudzie finančné zdroje, ktoré plynú z nedoplatkov nájomného bytov do 30.11.2015 a navrhuje zrušiť „**mimorozpočtový zdroj hospodárenia – FO**“, zhromaždené zdroje vyporiadať, prostriedky evidovať na osobitnom bankovom účte (určený na prijatie cudzích zdrojov, t.j. účet bez poplatkov) a evidenciu cudzích zdrojov evidovať osobitne len v účtovníctve.

Zákonný fond opráv

Smernica mesta č.7/2015 o Fonde prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov prijatá v súlade s § 34 zákona č.523/2004 Z.z., § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. a § 10 zákona č.182/1993 Z.z. určuje výšku tvorby a čerpania fondu ako zákonného zdroja financovania prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov ŠFRB. MZ schválilo **VZN mesta č. 2/2014** o pridelovaní mestských nájomných bytov vo vlastníctve mesta, v ktorom **určilo výšku tvorby fondu** prevádzky, opráv a údržby jednotlivých nájomných bytov v bytových domoch v % z určeného nájomného.

V roku 2015 došlo k preúčtovaniu finančných prostriedkov mimorozpočtového zdroja FO na zákonne vytvorený fond opráv bytov a bytových domov vo vlastníctve mesta. Zároveň došlo k odúčtovaniu prijatých záloh na tzv. vinkulované nájomné a prijatiu Smernice. Fond je tvorený pravidelným prevodom prijatých platieb na zákonom určený účel opráv nájomných bytov, na zriadený účet v banke. Súčasťou každej platby nájomného je i povinný prídelený do fondu opráv, určený zákonom a VZN.

Finančné prostriedky zákonného fondu sú spravované v zmysle Smernice a platnej legislatívy. MZ podľa čl. 3 Smernice schvaľuje použitie fondu schválením rozpočtu mesta, v ktorom sú výdavky na opravy rozpočtované v súlade s Plánom opráv a údržby bytového fondu. Na riadne zabezpečenie účelu nájmu bytov primátor mesta schvaľuje neodkladné použitie finančných prostriedkov z fondu a o čerpaní informuje MZ. **MZ uznesením č. 25/40 15.12.2016 schválilo použitie fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov pre rok 2017 na konkrétne použitie.** Predmetom kontroly nebolo nakladanie s prostriedkami zákonného fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov. Pri spracovaní záverečného účtu mesta za rok 2017 bolo zohľadnené plnenie a čerpanie zákonného FO o ktorý sa každoročne upravuje výsledok hospodárenia mesta a ktorý nepredstavuje zdroj na prerozdelenie prebytku hospodárenia mesta.

O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Správa č. HK/34590/2018“.

3. Kontrola zúčtovacích vzťahov za služby spojené s nájmom bytov a nebytových priestorov (za spotrebu energie, plyn, teplo, vodné a stočné, TKO a iné)

Mesto vedie účtovnú agendu v súlade so zákonom o účtovníctve a rozpočtovníctve a ku dňu zostavovania účtovnej závierky vyhotovuje bilanciu aktív a pasív – Súvahu Úč ROZO SFOV 1-01, ktorá je súčasťou záverečného účtu i súčasťou monitorovacej správy.

Mesto eviduje na účte 342 – prijaté preddavky zostatok úhrad za vinkulované nájomné i zostatok prijatých záloh za služby spojené s nájmom, výška záloh je evidovaná vo výkaze Súvaha a predstavuje cudzí zdroj krytia majetku mesta – záväzok mesta.

Mesto je povinné v súlade s § 29 – 31 zákona o účtovníctve vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k určenému dňu. Majetok mesta bol k 31.12.2017 inventarizovaný

na základe **Príkazu primátora na vykonanie inventarizácie**, vydaného 29.9.2017. Výsledky inventarizácie sú predkladané na schválenie MZ s návrhom opatrení (vyradenie, odovzdanie a odňatie správy a pod.). Inventúrny zostatok na účte 324 predstavoval 120 879,41 € a je doložený výpisom zo salda záväzkov za jednotlivých odberateľov služieb. Vykonanou inventarizáciou nebol zistený rozdiel.

Mesto Levoča k 31.12.2017 vykonalo dokladovú inventarizáciu účtu 324. Inventarizačný súpis záväzkov a výsledok inventarizačného zápisu sú predmetom Záverečnej správy z inventarizácie za rok 2017.

Zostatok účtu 324 – prijaté preddavky k 31.12.2017

Vzhľadom na každoročne vykazované zostatky na účte 324, na ktorom sa sústreďujú platby za služby spojené s prenájmom bytov a nebytových priestorov bolo predmetom kontroly vyúčtovanie skutočných nákladov za tieto služby a zostatok na účte 324, ktorý je predmetom výkazníctva.

Prijaté preddavky sú evidované v Súvahe ako cudzí zdroj krytia majetku – záväzkov mesta s vplyvom na výkazníctvo. Záväzky sa vykazujú vo výkazoch FIN a systémom RISSAM i do výkazov verejnej správy a MF SR. Z toho dôvodu je potrebné venovať pozornosť správne zúčtovaniu záväzkov mesta.

Hlavný kontrolór v správe k záverečnému účtu už za rok 2015 odporučil venovať pozornosť neúmerne vysokému zostatku na účte 324 a to i napriek skutočnosti, že stav bol inventarizovaný.

Preskúmaním spracovania účtovníctva v roku 2017 boli preverené zúčtovacie vzťahy, plynúce zo služieb spojených s nájmom, vykazované inventarizáciou, vo výkaze Súvaha i v Záverečnom účte so **zaznamenaním zostatkov záväzkov**, ktoré boli **identifikované ako zrejmy omyl zúčtovacích vzťahov**.

V roku 2017 bola vykonaná osobitná kontrola zostatkov prijatých preddavkov správcom kapitoly – majetkovým oddelením a v súčinnosti s finančným oddelením vykonané účtovné záznamy, upravujúce zostatok záväzkov mesta.

Prehľad o zostatku zúčtovania záloh na účte 324 – prijaté preddavky

Účet 324 – prijaté preddavky	Zostatok 31.12.2014	Zostatok 31.12.2015	Zostatok 31.12.2016	Zostatok 31.12.2017
Zostatok záloh za služby spojené s nájmom (energia, plyn, teplo, vodné a stočné, zrážková voda, upratovanie, TKO, iné	791 182,84	941 378,58	1 097 627,02	120 879,41

Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2017 -prijaté zálohy byty	Zostatok k 31.12.2017 -prijaté zálohy nebyty	Zostatok minulých rokov
120 879,41	126 819,68	- 8 620,27	2 680,-

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2017 došlo k vysporiadaniu zostatku na účte prijatých preddavkov a ich zrealizácii podľa skutočného stavu, bol spracovaný účtovný predpis – kontácia zúčtovacích vzťahov medzi majetkovým oddelením (eviduje zostatky podľa nájomcov) a finančným oddelením (eviduje zostatky podľa účtov účtovnej osnovy). Účtovný predpis zúčtovacích vzťahov bol upravený o 976 tis. €.

Obsah nájomných zmlúv na prenájom bytov :

Mesto Levoča v súlade s § 685 zákona č.40/1964 Zb., zákona č.443/2010 Z.z. a VZN mesta č.2/2014 v nájomných zmluvách o nájme bytov v čl. IV. – Výška nájomného a výška úhrad za plnenia spojené s užívaním bytu určuje nájomcovi výšku ročného nájomného a výšku úhrad za plnenia spojené s užívaním bytu a s užívaním nebytových priestorov. Mesto prenajíma nájomné byty a byty osobitného určenia v súlade s platnou legislatívou, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a VZN.

Prenajímateľ sa zmluvne zaväzuje vykonať ročné vyúčtovanie poskytnutých služieb ku začiatku nasledujúceho kalendárneho roka do 31.5.nasledujúceho roka. Spôsob výpočtu je špecifikovaný v evidenčnom liste. Prenajímateľ si vyhradil právo upraviť výšku nájomného a služieb spojených s nájmom po ročnom vyúčtovaní a je oprávnený zvýšiť nájomné jednostranným písomným oznámením. Úhrady sa platia vo forme preddavkov spolu s nájomným podľa evidenčného listu výpočtu nájomného vždy mesačne pozadu. Poplatok z omeškania je zmluvne dojednaný vo výške 0,5 promile z dlžnej sumy za každý deň omeškania. Prenajímateľ vykonáva každoročne do 31.5. vyúčtovanie nájomného a služieb spojených s nájmom bytov za predchádzajúci kalendárny rok, ktorého výsledkom je preplatok alebo nedoplatok.

Na základe kontroly bola prijatá Smernica mesta č.7/2015 o prevádzke, oprave a údržbe nájomných bytov, ktorou došlo k zriadeniu zákonného zdroja príjmov na opravy bytového fondu, aktualizácii zostatku a ich poukázaniu na zriadený bankový účet. Zistením z kontroly bola i skutočnosť, že prijaté zálohy za služby spojené s nájmom i príjmy za tzv. vinkulované nájomné sú zúčtované na účte prijatých záloh.

Z príjmov FO sú hradené bežné opravy a údržba technických súčastí bytových domov (čerpádlá, merače, kotolne, výťahy a pod.).

Plnenia za služby spojené s nájmom bytov podľa predpisu nájomného predstavujú najmä: záloha za vodné, stočné, zrážkovú vodu, teplo a teplú vodu, výťah, spotreba elektrickej energie spoločných priestorov a ich osvetlenie, domovnícke práce a dojednané upratovanie spoločných priestorov, záloha na nádoby TKO, likvidácia TKO, čistenie komínov, revízie technických súčastí stavby (kotolní, výťahov, bleskozvodov a pod.) a iné vopred dojednané plnenia podľa ich zabezpečovania zo strany mesta ako správcu bytového domu v konkrétnom bytovom dome.

Mesačný predpis platieb je spracovaný majetkovým oddelením podľa aktuálnych zmluvných vzťahov. Prenajímateľ hradí skutočné výdavky za dodanie tovarov a služieb, spojených s nájmom bytov a raz ročne je povinný vykonať vyúčtovanie skutočných nákladov za poskytnuté služby pre jednotlivé byty a nebytové priestory, ktoré doručuje nájomcom bytov. Nájomca je povinný riadne a včas uhrádzať poplatky spojené s užívaním bytu a prispievať do fondu prevádzky, údržby a opráv v súlade so Štatútom fondu a VZN mesta.

Slovenská obchodná inšpekcia je podľa zákona č.128/2002 Z.z. oprávnená kontrolovať niektoré ustanovenia zákona č.182/1993 Z.z., týkajúce sa dodržiavania povinností správcu bytového domu, na ktoré je možné aplikovať zákon č.250/2007 Z.z. o ochrane spotrebiteľa v znp..

Neplatiči môžu v nájomných bytoch spôsobiť platobnú neschopnosť prenajímateľa bytov a zákon pre tieto účely umožňuje použiť prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv na úhradu faktúr za opakované plnenia služieb spojených s nájmom. Mesto hospodári s úhradami vlastníkov bytov, pričom každý nájomca je povinný prispievať na plnenia spojené s užívaním bytu a nebytového priestoru do fondu prevádzky, údržby a opráv bytov. Výška príspevku je určená VZN mesta.

V ustanovení § 7b ods.3 zákona č.182/1993 Z.z. je určená povinnosť správcu bytov v bytovom dome najneskôr do 31.5.nasledujúceho roka predložiť nájomcovi bytov správu o finančnom hospodárení a vykonať vyúčtovanie použitia fondu prevádzky, údržby a opráv, úhrad za plnenia rozúčtované na jednotlivé byty a nebytové priestory v dome. Ustanovenie § 10 cit. zákona taxatívne určuje, čo tvorí príjmy a výdavky fondu. Výšku, splatnosť a spôsob vyúčtovania služieb spojených s nájmom bytu je potrebné uvádzať v nájomnej zmluve osobitne. V prípade uzatvorenia zmluvy na dobu neurčitú je potrebné zmluvne dojednať mechanizmus zvyšovania nájmu a poplatkov za služby spojené s nájmom. Neuhradenie dojednaného nájomného vrátane služieb spojených s nájmom je dôvodom prenajímateľa odstúpiť od zmluvy. V zmysle platnej legislatívy a zmluvných dojednaní môže vo výnimočných prípadoch byť nájomca splnomocnený vykonať technické zhodnotenie bytu, pričom vzájomne započítať možno len výdavky na vykonané technické zhodnotenie s nájmom, nikdy nie výdavky na služby spojené s nájmom.

Ku kontrole bolo vyžiadané vyúčtovanie nákladov za služby spojené s bývaním č. pasportu 01417 023 011 -002, číslo bytu 11 na Železničnom riadku 23 v Levoči o výmere 60 m², ktorý obýva 8 osôb.

Rozúčtovanie bolo vykonané za obdobie od 1.1. – 31.12.2017, vyhotovené 16.4.2018. Správca kapitoly majetku v spise eviduje doručenie vykonaného vyúčtovania. Predmetom vyúčtovania boli náklady na kúrenie, zistené odpočtom na meračoch, umiestnených na zdrojoch kúrenia v jednotlivých miestnostiach (kúpeľňa, kuchyňa, predsieň, izba 2,3,4), kde bola vyjadrená v kWh/m² a náklad na kúrenie za určenú spotrebnú a základnú sadzbu vyjadrený v €. Ďalšou zložkou zúčtovania bola vyúčtovaná služba za ohrev vody a úhrada za dodávku teplej vody, vyjadrené v kWh/m³ a v €. Predmetom vyúčtovania je i dodávka vody v m³ a €. Vyúčtovanie obsahuje i výšku úhrad predpísaného nájomného a jeho úhrad.

Kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ bytu, ktorý vykonáva i jeho správu vykonal vyúčtovanie nájomného a služieb spojených s nájmom bytu za rok 2017 v zákonom stanovenej lehote do 31.5.2018 – vyúčtovanie bolo vykonané 16.4.2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obsah nájomných zmlúv o krátkodobom nájme bytu :

Nájomca bytu je povinný v súlade so zákonom č.98/2014 Z.z. nájomné a služby spojené krátkodobým nájmom bytu poukazovať s peňažnou zábezpekou v súlade so zmluvou a povinný je do doby riadneho vrátenia bytu okrem dohodnutého nájomného uhrádzať zálohové platby za služby spojené s užívaním bytu. Plnenia sú poskytnuté na účel riadneho užívania bytu, najmä dodávka tepla, teplej vody, vodné, stočné, elektrickej energie, úhrada za odpad, káblovú televíziu a iné. Prenajímateľ sa zaväzuje vykonať zúčtovanie platieb za služby spojené s nájmom pri ukončení nájmu alebo raz ročne do

31.5.nasledujúceho roka. Prenajímateľ vykonáva každoročne do 31.5.vyúčtovanie nájomného a služieb spojených s nájmom bytov. Výsledkom je vyjadrený preplatok alebo nedoplatok.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade krátkodobého nájmu bytu je nájomcovi určený predpis výšky nájomného a služieb spojených s nájmom za konkrétny byt v bytovom dome. Správca bytového domu pri krátkodobých nájmoch bytov tiež vykonáva raz ročne v termíne do 31.5.nasledujúceho roka vyúčtovanie nákladov za služby spojené s bývaním a úhrad za nájomné.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Vyúčtovanie služieb za služby spojené s bývaním za rok 2017 bolo vykonané v zákonom stanovenej lehote do 31.5.nasledujúceho roka.

Obsah nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov

Nájom nebytových priestorov osobitne upravuje zákon č.116/1990 Zb.. 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. Všeobecnou právnou normou, upravujúcou nájom § 663 až 723 je zákon č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník, ktorý obsahuje všeobecné ustanovenia a pojednáva o osobitných druhoch nájmu. Zmluvy o nájme nebytových priestorov majú písomnú formu a obsahujú predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a služieb spojených s nájmom.

Prenajímateľ zo zmluvy o nájme nebytových priestorov – mesto Levoča vykonáva každoročne do 31.5. vyúčtovanie nájomného a služieb spojených s nájmom, ktorého výsledkom je vyjadrený preplatok alebo nedoplatok.

Kontrola bola vykonaná u nájomcu, ktorému prenájomník dňa 16.4.2018 vyhotovil vyúčtovanie nákladov za služby spojené s nájmom nebytových priestorov č.pasportu: 00028 N28 001 – 014 za obdobie 1.1.2017 – 31.12.2017. Predmetom vyúčtovania boli refundované skutočné merateľné náklady na kúrenie v objekte č.28, vyjadrené v kWh a v €, náklady na dodávku vody v m³ a v €, spotreba elektrickej energie spoločných priestorov a pomerné náklady na zrážkovú vodu. Vyúčtovanie obsahuje i platby nájomného, vyjadrené k 31.3.2018 s vyjadrením celkového preplatku/nedoplatku.

Hlavný kontrolór konštatuje, že **povinnosť vyhotoviť vyúčtovanie do 31.5.nasledujúceho roku sa vzťahuje výhradne na nájom bytov** a to v súlade s § 7b ods.3 zákona č.182/1993 Z.z. a § 10 cit.zákona.

Náklady za služby spojené s prenechaním nebytových priestorov nájomcovi je prenájomník v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o daniach z príjmov povinný vyúčtovať bezprostredne od doručenia faktúr za skutočne vyfakturované dodávky za tovary a služby do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, t.j. skutočné náklady vyúčtovať na základe skutočne prijatých faktúr od dodávateľov služieb do príslušného hospodárskeho roka, za ktorý boli platené aj zálohy.

Mesto ako prenájomník nebytových priestorov nie je žiadnym zákonom viazané povinnosťou vykonať vyúčtovanie služieb za nebytové priestory do 31.5.nasledujúceho roka ale je povinné ho vykonať bezprostredne po doručení vyúčtovacích faktúr. Nemôže účtovať o výdavkoch, hradených za iný subjekt, je povinný oprávnené výdavky refundovať bezprostredne po ich zistení a zaznamenaní v účtovníctve v skutočnej výške. Refundácia nad výšku skutočných výdavkov by zakladala neoprávnený výkon podnikateľskej činnosti za účelom dosahovania zisku a porušenie zákona č.321/2014 Z.z. o energetike.

Vzhľadom na úhrady zmluvne dojednaných záloh nájomcov nebytových priestorov za služby spojené s nájmom nebytových priestorov síce nemožno považovať vyúčtovanie, vykonané do 31.5.vo výhradnom rozpore so zákonom, ale **včasnú vyhotovenie vyúčtovania znižuje zostatok na účte 324 – prijaté preddavky** a tým znižuje i stav záväzkov mesta vo výkazníctve.

Kontrolou vyúčtovania služieb spojených s nájmom nebytových priestorov bolo zistené, že mesto raz ročne vyhotovuje vyúčtovanie v termínoch ako pri službách za nájom bytov, pričom zákon v tomto prípade neukladá termín vyhotovenia vyúčtovania do 31.5.nasledujúceho roka ale ukladá povinnosť vyúčtovať náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča

Mesto Levoča v súlade so zákonom a Zásadami samostatne hospodári s vlastným majetkom a je oprávnené prenájať pozemky, byty a nebytové priestory vo vlastníctve mesta. V súlade so zákonom a čl.5 Zásad MZ schvaľuje nájom nehnuteľného majetku mesta. Primátor v zmysle čl.2 Zásad rozhoduje po prerokovaní v MR o pridelení mestských nájomných bytov, dobe nájmu a skončení nájmu mestských bytov.

Článok 25 Zásad ustanovuje minimálne výšky nájomného za užívanie nebytových priestorov podľa účelu využitia. Pri nájme budov ako celku nesmie byť výška ročného nájomného nižšia ako výška ročných odpisov z hodnoty prenajímanej budovy. V cene nájomného nie je zahrnuté poskytovanie služieb spojených s užívaním nehnuteľnosti (napr. vodné a stočné, zrážková voda, elektrická energia, dodávka tepla, kúrenie, ohrev vody, upratovanie, výťah, prenájom zberných nádob na komunálny odpad, odvoz odpadu a pod.).

Kontrolou neboli zistené nedostatky. O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Správa č. HK/34591/2018“.

4. Kontrola priebežného čerpania výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu mesta podľa funkčnej klasifikácie a položiek rozpočtu za rok 2018, preverenie súladu čerpania s legislatívou, rozpočtom a prijatými rozpočtovými opatreniami

Kontrola bola spracovaná podľa zverejneného rozpočtu mesta na rok 2018, zapracovaných rozpočtových opatrení prijatých v roku 2018 a preskúmaním obsahu výdavkov na dodávky tovarov a služieb, čerpaných z rozpočtu mesta za obdobie október – december 2018.

Rozpočet mesta Levoča na rok 2018 bol schválený na zasadnutí MZ 14.12.2017 Uzneseniami:

Prijatie rozpočtu na rok 2018

- U MZ č.33/8 bol schválený poslanecký návrh zvýšenia daní z nehnuteľností na sumu 468 tis.€ a zvýšený transfer bežných výdavkov na šport a telovýchovu na 50 tis.€
- U MZ č.33/9 bol schválený rozpočet mesta Levoča na rok 2018 -2020 v tabuľkovej i popisnej forme
- U MZ č.33/10 bol schválený programový rozpočet mesta Levoča na rok 2018 – 2020
- U MZ č.33/11 bolo schválené viazanie čerpania výdavkov na investičné akcie z predaja pozemkov IBV Plantáž na akcie: Prístupová cesta garáže Západ. Železničný riadok – cesta garáže, Za sedriou
- U MZ č.33/12 bolo schválené prijatie úveru vo výške 233 160,- € na rekonštrukciu Štúrovej ulice
- U MZ č.33/13 bolo schválené prijatie úveru 31 137,- € na rekonštrukciu MŠ Haina
- U MZ č.33/14, bolo schválené použitie prostriedkov IF 273 014,- € na financovanie investičných akcií: Košická ulica I. a II etapa, Prístupový chodník Pod vinicou, Štúrova ulica, Autobusové zastávky Levočské Lúky, Ruskinovská ulica

Rozpočet na rok 2018 bol na základe U MZ upravený prijatými rozpočtovými opatreniami:

- a) Prijatie rozpočtového opatrenia – **zmena rozpočtu č.1**, bez povinnosti schvaľovania MZ v súlade s § 14 ods.2 d) zákona č.583/2004 Z.z.
- b) Prijatie rozpočtového opatrenia – **zmena rozpočtu č.2**, schválená 26.4.2018
 - U MZ č.37/40 bol schválený poslanecký návrh použitie RF na odvodnenie Slavkovskej ulice
 - U MZ č.37/45 bolo schválené použitie prostriedkov IF 629 476,-€ podľa rozpisu investičných akcií
 - U MZ č.37/42 bol schválený poslanecký návrh – zníženie bežných výdavkov na položke bývanie a občianska vybavenosť a zvýšenie kapitálových výdavkov na Sociálne služby o 6 000,- €
 - U MZ č.37/44 bola schválená zmena rozpočtu č.2 na rok 2018 podľa návrhu so zapracovaním poslaneckého návrhu
- c) Zmena U MZ č.33/17 schváleným U MZ č.38/5 17.5.2018, navýšenie použitia prostriedkov IF 35 323,- € na kapitálový výdaj MŠ G. Haina

Zmena rozpočtu i keď bola realizovaná zákonným spôsobom a to jej schválením v MZ a premietla sa do rozpočtu mesta na základe požiadavky, nie je samostatne vedená a číslovaná ako rozpočtové opatrenie. Hlavný kontrolór odporúča všetky rozpočtové opatrenia, ktoré sú premietnuté do systému RIS-SAM evidenčne samostatne označiť.

- d) Prijatie rozpočtového opatrenia – **zmena rozpočtu č.3**, schválená 21.6.2018
 - U MZ č.39/47 bola schválená zmena použitia prostriedkov IF zapojením finančnej operácie 5 500,-€
 - U MZ č.39/46 bola schválená zmena účelu použitia dlhodobého úveru na PD Dom pre seniorov
 - U MZ č.39/45 bola schválená zmena č.3a, 3b, 3c rozpočtu v tabuľkovej i popisnej forme
- e) Prijatie rozpočtového opatrenia – **zmena rozpočtu č.4**, schválená 20.9.2018
 - U MZ č.41/52, bolo zrušené Uznesenie č.33/11 – viazanie finančných výdavkov na plnenie príjmov
 - U MZ č.41/51 bola schválená zmena použitia prostriedkov IF podľa predloženého návrhu
 - U MZ č.41/50 bola schválená zmena č.4a, 4b, 4c rozpočtu, návrh v tabuľkovej i popisnej forme
- f) Prijatie rozpočtového opatrenia – **zmena rozpočtu č.5**, schválená 25.10.2018
 - U MZ č.42/19 bola schválená zmena použitia prostriedkov IF podľa predloženého návrhu

- U MZ č.42/18 bolo schválené použitie krátkodobého úveru vo výške 56844,- € na krytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami kapitálového rozpočtu na akciu Veža kostola
- U MZ č.42/17 bola schválená zmena č.5a, 5b, 5c rozpočtu, návrh v tabuľkovej i popisnej forme
- g) Prijatie rozpočtového opatrenia – **zmena rozpočtu č. 6**, schválená 18.12.2018
- U MZ č.24/2, ktorým bola schválená zmena č.6/a, 6/b, 6/c a 6/d, návrh v tabuľkovej a popisnej forme
- U MZ č.25/2 bola schválená zmena použitia prostriedkov IF, návrh v tabuľkovej forme

Rozpočet mesta a prijaté rozpočtové opatrenia, ktoré boli k 18.12.2018 schválené MZ boli spracované v súlade so zákonom a premietnuté v programovom rozpočte, v rozpočtovníctve mesta a prostredníctvom RIS-SAM i do rozpočtu verejnej správy, spracovanom MF SR na rok 2018. Mesto hospodári v roku 2018 na základe schváleného rozpočtu a prijatých rozpočtových opatrení, kontrolou nebol zistený rozpor so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Očakávaná skutočnosť plnenia a čerpania rozpočtu mesta za rok 2018

a) Rozpočet k 31.12.2018

Na rokovanie MZ bol dňa 18.12.2018 v súlade so zákonom predložený na schválenie návrh na vykonanie zmeny rozpočtu č.6, ktorý obsahoval v tabuľkovej časti i ukazovatele očakávanej skutočnosti čerpania rozpočtu k 31.12.2018 so zapracovaním všetkých vykonaných zmien rozpočtu.

Exekútiva mesta má k 18.12.2018 zapracované v rozpočte všetky požiadavky s vplyvom na plnenie príjmov a čerpanie výdavkov k 31.12.2018. Posledná úprava rozpočtu mesta je realizovaná s tým, aby došlo k zrealizovaniu predpokladu očakávanej skutočnosti a viazaniu výdavkov a samospráva neočakáva prekročenie rozpočtu v žiadnej z položiek rozpočtu.

Na strane bežných príjmov rozpočtu bolo do príjmov k 31.12.2018 zahrnuté skutočné plnenie výnosu z podielových daní zo štátneho rozpočtu a vymožené pokuty. Na strane bežných výdavkov bolo k 31.12.2018 zahrnuté skutočné čerpanie v programe manažment (platy a odvody), odpadové hospodárstvo (odvoz odpadov), bezpečnosť (kamerový systém), vzdelávanie (jednotlivé školy a školské zariadenia).

Hlavný kontrolór odporúča predkladať požiadavky s možným vplyvom na rozpočet mesta počas fiskálneho roka finančnému oddeleniu výhradne v písomnej forme, v súlade so zákonom so zdôraznením:

- či zabezpečenie krytia výdavkov je zapracované v už schválenom rozpočte na príslušný fiškálny rok
- alebo na krytie výdavku je nevyhnutné prijať rozpočtové opatrenie a navrhnúť úpravu rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

b) Predpoklad plnenia príjmov a čerpania výdavkov k 31.12.2018 – očakávaná skutočnosť

Na základe návrhu rozpočtu na rok 2019, zverejnený 3.12.2018 a prerokovaný v MZ 18.12.2018 a poslednej zmeny rozpočtu, vykonanej 18.12.2018 súčasťou predkladaných materiálov na rokovanie, ktoré spracovalo finančné oddelenie bol i predpoklad plnenia príjmov a čerpania výdavkov bežného i kapitálového rozpočtu a krytie hospodárenia mesta za rok 2018 finančnými operáciami.

Mesto na základe plnenia skutočnosti k 30.9.2018 a prognózy vývoja očakáva k 31.12.2018 plnenie príjmov bežného rozpočtu v objeme 11 587 tis. €, čerpanie výdavkov bežného rozpočtu 10 781 tis.€ a prebytok bežného hospodárenia v objeme 796 tis.€. Mesto k 30.9.2018 očakáva plnenie príjmov kapitálového rozpočtu 2 099 tis.€, čerpanie výdavkov 3 442 tis.€ a schodok kapitálového rozpočtu – 1 343 tis.€. Schodok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je krytý zapojenými finančnými operáciami v príjmovej časti 1 375 tis. € a výdavkovej časti 828 tis.€. Finančné operácie predstavuje čerpanie prijatých nevyčerpaných účelových dotácií, čerpanie krátkodobých a dlhodobých úverov a zapojenie IF.

c) Preverenie výdavkov mesta od 1.10.2018 – 31.12.2018 s vplyvom na rozpočet

Predmetom kontroly boli doklady - došlé faktúry, týkajúce sa dodávky tovaru a služieb v roku 2018 v nasledovnom členení:

- došlé faktúry, evidované v knihe došlých faktúr za rok 2018 poradové interné číslo faktúr od 1369/2018 – do 1716/2018
- došlé faktúry, evidované v knihe došlých faktúr za rok 2019 za plnenia dodané do 31.12.2018, poradové interné číslo faktúr od 1717/2018 – do 1772/2018
- zmluvy č. 414,410,434,432,436,443,460,482,496 a objednávky

d) Kontrola dokladov náhodným výberom

Predmetom kontroly boli vyššie citované došlé faktúry, zmluvy a objednávky, ktoré predstavovali nároky na rozpočet mesta v období október až december 2018 a z dôvodu časového rozlíšenia a princípov účtovníctva a rozpočtovníctva zakladajú nárok na plnenie aj z rozpočtu roku 2019.

Opakované plnenia sú súčasťou prijatého rozpočtu a sú vyjadrené v očakávanej skutočnosti k 31.12.2018.

Kontrolované dodania tovarov a služieb:

a) došlé faktúry

DF 1406/2018, prijatá 8.11.2018 vo výške 24 500,- €, dodávateľ STU Bratislava, Fakulta architektúry.

-predmetom plnenia bol „Akčný plán okresu Levoča“. Zadanie spracované na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na podporu regionálneho rozvoja č.ZM-506/2018 16.11.2018 na podporu spracovania Akčného plánu rozvoja okresu Levoča a realizácia aktivity v oblasti podpory cestovného ruchu. Faktúra i zmluva je v zmysle zákona zverejnená na web stránke digitálne mesto. V spise finančného oddelenia sa nachádza faktúra č.0501/0057/18 STU BA, FA, odovzdávací a preberací protokol, Zmluva o poskytovaní služieb medzi STU BA a Mestom Levoča, Krycí list a potvrdením realizovanej základnej finančnej kontroly, Zmluva o poskytnutí dotácie na podporu regionálneho rozvoja medzi ÚV SR a Mestom Levoča a kópia dodaného Akčného plánu okresu Levoča. Výdavok za vyhotovenie Akčného plánu okresu Levoča je krytý z prostriedkov štátneho rozpočtu, kapitoly ÚV SR a zapracovaný v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

DF 1739/2018 – Rekonštrukcia baziliky sv.Jakuba – ukončenie reštaurovania veže a južnej fasády a obnova interiéru veže – plnenie z dotácie v objeme 215 312,57 € z rozpočtu r. 2019, práce ukončené do 31.12.2018-kapitálový výdavok zapracovaný v rozpočte mesta

DF 1767/2018 – PVPS a.s. – výtokový stojan pitná voda Levočské Lúky vo výške 532,94 € plnenie z rozpočtu r.2019, dodávka k 31.12.2018 - bežný výdavok zapracovaný v rozpočte mesta

Hlavný kontrolór opakovane upozorňuje na efektívnosť a účelnosť výdavku za dodávku pitnej vody v lokalite Levočské Lúky a to z dôvodu neurčenia skutočných prijímateľov dodávok pitnej vody, nakolko jestvujúce BJ vo vlastníctve mesta sú napojené na miestny vodovod.

DF 1768/2018 – MsKS Levoča –zabezpečenie programu Silvester 2018 vo výške 2 010,- €, plnenie z rozpočtu r.2019, dodávka 31.12.2018 -bežný výdavok zapracovaný v rozpočte mesta

DF 1400/2018 – Baribal s.r.o. – dodávka detského zariadenia ihriska CVČ 3 810,- €, spolufinancovanie projektu mestom, predmetom 6.zmeny rozpočtu - kapitálový výdavok, zapracovaný do rozpočtu mesta

DF 1420/2018 + 1489/2018 – Strabag a.s. – Ruskinovská cesta, objem investície z faktúry 94 548,46 €, plnenie z rozpočtu r.2018

DF 1434/2018 – Ing.Dilský – PD rekonštrukcie komunikácie Levočská Dolina v objeme 1 700,- €, plnenie z rozpočtu r.2018 - bežný výdavok, zapracovaný do rozpočtu mesta

DF 1435/2018 + 1436/2018 – ELHVAC s.r.o. – elektroinštalácia veže kostola 9 652,25 € a 47 962,56 €, ukončenie investičných prác 14.11.2018, plnenie r.2018 -kapitálový výdavok zapracovaný v rozpočte

DF 1449/2018 – Matalík Levoča, montáž a demontáž okien BJ v objeme 3 528,- €, plnenie z rozpočtu r.2018, tovary a služby dodané 13.11.2018 - bežný výdavok v súlade s Plánom opráv a údržby BJ, zapracovaný do rozpočtu mesta

DF 1481/2018 + 1482/2018 + 1483/2018 – Stavebná prevádzkareň s.r.o., rekonštrukcia futbalových šatní celkom 24 999,92 € + 26 314,76 € + 21 958,42 €, dielo dodané 12.11.2018, plnenie z rozpočtu r.2018 - kapitálový výdavok, zapracovaný do rozpočtu mesta

b) zmluvy

Mesto uzatvára zmluvy, ktoré sa týkajú plnení (napr.nájomné za byty a nebytové priestory, poisťné, opatrovateľské služby a iné). Predmetom kontroly boli zmluvy, ktoré mali dopad na čerpanie rozpočtu v roku 2018: ZM 410/2018 – STU Bratislava, FA, spracovanie Akčného plánu okresu Levoča, ZM 414/2018 – Stavprojekt, PD rekonštrukcia parkoviska hradobná priekopa, ZM 432/2018 – Garnek, GP zameranie hradby, ZM 434/2018 – BBF Tech, rekonštrukcia kamerového systému, ZM 436/2018 – ESKol, PD budova autobusová stanica, ZM 443/2018 –Janovská, odborné texty architektúra a urbanizmus, ZM 460/2018 – A typ, PD obnova opevnenia - KNP, ZM 482/2018 – Orange, odplata za obmedzenie užívania Kláštorská

c)objednávky

Mesto v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. v nadväznosti na novelu č.546/2010 Z.z. od r. 2011 povinne zverejňuje objednávky, zmluvy a faktúry. Povinné zverejnenie zmlúv je podmienkou nadobudnutia

účinnosti zmluvy. Príslušní poverení zamestnanci mesta vyhotovujú písomné objednávky na dodanie tovarov a služieb, čím potvrdzujú svojim podpisom, že výdavok má zabezpečené krytie v rozpočte mesta, čo potvrdzuje i vykonanie finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z.. Na dodávky tovarov a služieb, ktoré plynú z uzatvorených zmluvných vzťahov sa nevzťahuje povinnosť vyhotovovať písomnú objednávku. Vyhotovené objednávky tvoria prílohu došlých faktúr za dodávky tovarov a služieb.

Kontrolou čerpania výdavkov za dodávky tovarov a služieb za obdobie október – december 2018 neboli zistené dodania tovarov a služieb, ktoré neboli predmetom schváleného rozpočtu na rok 2018 alebo ktoré sa z dôvodu časového rozlíšenia nákladov a postupov účtovania zákonným spôsobom nepreniesli do čerpania rozpočtu mesta na rok 2019.

O výsledku kontroly bola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole „Správa č. HK/34592/2018“.

5. Kontrola plnenia opatrení z kontroly finančných operácií realizovaných formou obrátov v hotovosti a vedenia pokladníc – odvádzanie hotovosti za výber pokút MsP

V nadväznosti na ustanovenia zákona o obecnom zriadení a Návrhu správy z kontroly č.HK/19882/2017 zo dňa 22.5.2017 a Správy z kontroly č.HK/20522/2017 zo dňa 2.6.2017 hlavná kontrolórka mesta vykonala kontrolu plnenia prijatých opatrení z vykonanej kontroly finančných operácií, realizovaných v hotovosti, vedenia pokladníc, dodržiavania pokladničného limitu a správnosti vedenia pokladničného denníka v rozsahu navrhovaných opatrení.

Povinná osoba z kontroly – vedúca finančného oddelenia v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. bola povinná do 30.6.2017 predložiť písomný zoznam splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.**Oznámenie o prijatí opatrení bolo doručené HK 30.6.2017.**

Opatrenie z kontroly:

1.1.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

Plnenie opatrenia: SPLNENÉ

Mesto Levoča na základe prehodnotenia požiadaviek zriadilo na pobočkách pokladníc – hlavná pokladnica a podporná pokladnica MsP (bezhotovostné platby i v teréne) možnosť prijímania bezhotovostných úhrad prostredníctvom platobných terminálov.

Opatrenie z kontroly:

1.2.Zapracovať do Interných smerníc mesta režim spravovania príručnej podpornej pokladnice MsP, minimalizovať nakladanie s finančnou hotovosťou v útvare a určiť finančné limity a termíny odvádzania hotovosti.

Plnenie opatrenia: SPLNENÉ

Mesto od 1.7.2017 prijalo Smernicu č.9/2017 Zásady vedenia pokladnice, v ktorej došlo k úprave režimu hlavnej pokladnice a „podporných pokladníc“ Jedáleň pre seniorov a MsP, úprave režimu poskytovania záloh, určenia hotovostných limitov, určeniu termínov odvodu hotovosti z pokladníc na bežný účet mesta, možnosť bezhotovostných platieb terminálom a povinnosť vykonávať inventarizáciu pokladničnej hotovosti.

Opatrenie z kontroly:

1.3.Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolný orgán (oprávnený) v súčasnosti s exekutívou 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.

Plnenie opatrenia: SPLNENÉ

Mesto na základe vydaného Príkazu primátora vykonalo inventarizáciu pokladničnej hotovosti k 31.12.2017 a vydalo Príkaz primátora mesta na vykonanie inventarizácie k 31.12.2018.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov k 30.6.2017 bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia sú splnené, realizované v praxi, sú prínosom pre občanov mesta i zamestnancov úradu a boli prakticky realizované s účinnosťou od 1.7.2017.

Kontrola odvodu finančnej hotovosti v roku 2018 z útvaru MsP:

Hlavná kontrolórka k 27.11.2018 vykonala kontrolu odvodu finančnej hotovosti za uhradené pokuty priestupcami v blokovom konaní v hotovosti útvaru MsP. V roku 2018 náčelník MsP vykonal odvod hotovosti v termínoch od 24.1.2018 – 31.10.2018 za pokuty v blokovom konaní vo výške 8 210,- €. Uložené pokuty vo výške 570,- € boli uhradené v blokovom konaní priamo do hlavnej pokladnice mesta. V zmysle prijatej Smernice č.9/2017 bol odvod prijatej hotovosti realizovaný MsP v termínoch: 24.1., 6.2., 9.2., 13.2., 20.2., 16.3., 22.3., 23.4., 27.4., 9.5., 16.5., 21.5., 22.5., 31.5., 15.6., 18.6., 21.6., 28.6., 17.7., 31.7., 30.8., 13.9., 19.9., 20.9., 25.9., 28.9., 10.10., 16.10., 19.10., 25.10., 31.10..

Kontrolou plnenia prijatých ustanovení Smernice č.9/2017 a prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov k 30.6.2017 bolo ÚHK dňa 27.11.2018 zistené, že hotovostné platby z jednotlivých podporných pokladníc, najmä pokladnice MsP sú v pravidelných intervaloch odvádzané do hlavnej pokladnice a zostatok podpornej pokladnice neprekračuje stanovený limit zostatku hotovosti, určený v smernici mesta. Kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli zistené nedostatky.

Správa o dozorovaní a vybavovaní SŤAŽNOSTÍ, PETÍCIÍ a podaní občanov

Do centrálnej evidencie sťažností a petícií osobitne vedenej na ÚHK za rok 2018 boli zaevidované dve podania, obidve petície. Ďalšie tri obdržané podania po ich obsahovom posúdení nespĺňali náležitosti sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, ani náležitosti petície v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, a preto boli vybavené ako bežná korešpondencia.

Petície (2):

- občania mesta svojim podpisom podporili petíciu **za zachovanie zelene ako forma protestu proti výrubu stromov na NMP** v rámci rekonštrukcie námestia. Petícia bola prerokovaná MZ dňa 26.4.2018 za prítomnosti zástupcov petície, ktorým bolo umožnené sa vyjadriť. V danej veci bol predložený poslanecký návrh prerokovať s projektantom zmeny projektovej dokumentácie rekonštrukcie námestia a ponechaním zelene, tento návrh nebol poslancami schválený. Exekutíva mesta vyvinula maximálne úsilie ohľadom možnosti zachovať zeleň a obmedziť plánovaný výrub líp na námestí, čo bolo konzultované s príslušnými subjektmi (Pamiatkový úrad, projektant). Možno uviesť, že čiastočne bolo požiadavkám mesta a aj občanom podporujúcim petíciu vyhovené, došlo k vydaniu podporných stanovísk a v súčasnosti pri realizovaní rekonštrukčných prác v meste sú občianski aktivisti prizývaní na rokovania vo veci výrubu, zachovania a náhradnej výsadby mestskej zelene
- občania mesta podporili petíciu **proti rušeniu parkovacích miest v lokalite Pri podkove**, v súvislosti so vznikom novej prevádzky autoumývarne a s ňou spojená zmena dopravného režimu v tejto lokalite, v nadväznosti na vjazd a výjazd z prevádzky

Petícia neobsahovala náležitosti podľa zákona, prvý z občanov, ktorí petíciu podporil na petičnom hárku bol vyzvaný na doplnenie podania v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. Petícia už následne nebola doplnená. Mesto napriek tomu vo veci konalo, v rámci prebiehajúceho stavebného konania boli vyhodnotené námietky vyplývajúce z obsahu petície, a taktiež boli prizvané ku konaniu aj osoby, ktoré petíciu podporili. .

Iné podania (3):

- Občan mesta z lokality Predmestie svojim podnetom poukázal na činnosť svojich susedov, ktorí na pozemkoch vo vlastníctve mesta vybudovali v rozpore so stavebným zákonom dočasné objekty, ktorými dochádza k poškodzovaniu majetku (oplotenia) sťažovateľa.

Exekutíva mesta sa problematikou intenzívne zaoberá a vecne príslušné oddelenia vo veci konajú, boli vykonané miestne šetrenia za prítomnosti dotknutých osôb, ktoré boli vyzvané na odstránenie nežiaduceho stavu, mestská polícia priebežne monitoruje skutkový stav v tejto lokalite.

- Občan mesta z lokality sídl. Západ sa obrátil na mesto so žiadosťou na riešenie problému s rušením nočného klľudu, spôsobeného prevádzkou „Café Serpentíny“.

Už v minulosti boli hlásené obdobné podnety. Hliadka mestskej polície zaradila túto lokalitu do pravidelných kontrol a situáciu priebežne monitoruje. Zároveň bol vykonaný pohovor s majiteľom prevádzky za účelom zjednania nápravy a prijatia opatrení na nápravu.

- Občan mesta sa obrátil na mesto s požiadavkou vykonať kontrolu spisu na Stavebnom úrade, predmetom ktorého bolo nevydanie kolaudačného rozhodnutia, proces ktorého trvá od r. 2005.

HK nie je zákonom splnomocnený na preskúmavanie rozhodnutia v stavebnom konaní na úseku preneseného výkonu štátnej správy. Podnet bol odstúpený a rieši ho Stavebný úrad, ktorý vo veci koná, avšak vzhľadom na podanie určovacej žaloby na okresnom súde, v ktorom je sťažovateľ žalobcom a ktoré doposiaľ nebolo ukončené, mesto Levoča ako príslušný Stavebný úrad nemohol doposiaľ rozhodnúť a preto bolo stavebné konanie v zmysle zákona prerušené.

Činnosť v Združení HK SR a účasť v projekte prípravy legislatívy na úseku kontroly v územnej samospráve

a) Činnosť v ZHK SR, Tatransko-spišská regionálna sekcia HK – vedúca JUDr. Rusnáčiková

Vedúca TS RS dňa 8.-9.3.2018 v Levočskej Doline organizovala pracovné zasadnutie sekcie. Predmetom boli informácie o činnosti ZHK, zmenách legislatívy (zákon o obecnom zriadení, sťažnosti a petície, ochrana osobných údajov, byrokratický zákon, zvyšovanie plátov vo verejnej správe, pripravovaný zákon o kontrole v územnej samospráve), zapojenie HK do projektu Efektívna verejná správa a o voľbe zástupcov do orgánov ZHK a ďalšom vzdelávaní HK.

Vedúca TS RS dňa 3.10.-4.10.2018 v Lesnici organizovala pracovné zasadnutie sekcie, ktorá sa z dôvodu rozlohy rozdelila na TS RS a Ľubovniansko-Magurskú RS. Na zasadnutí boli revidované Stanovy ZHK, Volebný poriadok, Organizačný poriadok a Zásady hospodárenia v nadväznosti na pripravovaný XXI. Snem HK.

Vedúca TS RS dňa 5.12.2018 v Poprade zabezpečovala zasadnutie sekcií TS a LM s prednáškou o odmeňovaní zamestnancov verejnej správy, ktoré bolo z podnetu HK určené i pre školy a školské zariadenia. Členovia ZHK boli oboznámení s uzneseniami XXI. Snemu ZHK. Z podnetu HK školenie bolo určené i pre školy a školské zariadenia.

Dňa 23.10.2018 sa na Podbanskom konal XXI. Snem ZHK, na ktorom boli volené orgány ZHK, prerokované Správy o činnosti ZHK, zapojenie do projektu Efektívna verejná správa a účasť v procese Analýza stavu kontroly v samospráve, riadenej MV SR.

MV SR v spolupráci s ÚMS, ZMOS, ZHK a najmä na základe dotazníkov vypracovaných HK, vypracúva v súčasnosti „Analýzu vnútornej kontroly v územnej samospráve“, ktorej cieľom je navrhovaná úprava výkonu kontroly v územnej samospráve samostatnou právnou normou.

b) Účasť HK na vzdelávaní v nadväznosti na pripravovaný zákon o kontrole v územnej samospráve

HK sa v roku 2018 zúčastnila vzdelávania vo vzdelávacom programe „Výkon kontroly vo verejnej správe s dôrazom na územnú samosprávu“ a dňa 25.9.2018 vykonala na Ekonomickej univerzite v Bratislave záverečnú skúšku akreditovaného vzdelávania.

Vypracovali dňa 7.2.2019

JUDr. Dana Rusnáčiková
Anežka Zahurancová