



**MESTO LEVOČA**  
Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 54 Levoča

**PREDMET ROKOVANIA:** Informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti  
za I. polrok 2021

**PRE:** Mestské zastupiteľstvo 23.9.2021

**PREDKLADÁ:** JUDr. Dana Rusnáčiková  
Hlavná kontrolórka mesta

**NÁVRH PREDKLADATEĽA NA UZNESENIE:**

**MZ berie na vedomie** Informáciu o výsledkoch  
kontrolnej činnosti za I. polrok 2021

**SPRACOVATEĽ:** JUDr. Dana Rusnáčiková, hlavná kontrolórka

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

**V Levoči dňa:** 17.9.2021

## INFORMÁCIA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA I. POLROK 2021

Hlavná kontrolórka mesta Levoča (ďalej v texte HK) na základe § 18 f ods.1 písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb. z. a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného Uznesením MZ č.22/11 dňa 15.12.2020, predkladá MZ informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2021.

### A/ plnenie stálych úloh

- Správa HK PKČ za II. polrok 2020
- Monitorovanie finančného hospodárenia a spracovania účtovnej závierky za rok 2020
- Stanovisko HK k návrhu Záverečného účtu mesta Levoča za rok 2020 predložené MZ ako súčasť záverečného účtu mesta
- Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021
- Stanovisko HK k dlhovej službe k projektom a k čerpanie návratných i preklenovacích finančných prostriedkov
- účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach MZ, MR, MK
- priebežná kontrola plnenia rozpočtu a čerpania výdavkov rozpočtu mesta
- účasť HK na rokovaní Ústredia SP, Ústredia PSVaR, ZMOSe vo veci poskytnutia súčinnosti obciam
- zasadnutí legislatívno-právnej komisie ZHK na úseku prípravy legislatívy kontroly územnej samosprávy

### B/ Plánované úlohy ÚHK na úseku kontrolnej činnosti na I. polrok 2021

HK v I. polroku 2021 vykonala externé kontroly v ZŠ G.Haina dňa 19.5.2021, ZUŠ Levoča dňa 18.5.2021, TSML dňa 18.5.2021 a Informačnej kancelárii mesta Levoča.

Vzhľadom na obmedzenia, spôsobené pandemiou COVID-19, práceneschopnosťou HK, odchodom pracovníčky z Útvaru HK i čerpaním dovoleníek budú Správy z vykonanej kontroly dopracované v II. Polroku 2021.

HK sa v mesiaci júl – august intenzívne venovala i problematike prešetrovania doručených petícií, sťažností a iných podaní, súvisiacich najmä s požiadavkami na investičnú činnosť mesta, rušením zásad občianskeho spolunažívania a verejného poriadku (podrobne v záverečnej časti správy).

HK venovala v I. polroku intenzívnu pozornosť prijatiu opatrení na úseku správy miestnych daní a poplatkov, poskytovaní súčinnosti a možnostiam vymáhania nedoplatkov (podrobná časť správy v texte), výkon HK presiahol kontrolný rámec problematiky, HK zabezpečovala časť podaní v kompetencii výkonných zamestnancov správy daní i mesta. Z tohto dôvodu došlo i k omeškaniu pri plnení ostatných kontrolných úloh.

#### **PKČ I/2021/B/1 – Opatrenia na zabezpečenie vyrubovania a vymáhania miestnych daní a poplatkov**

Správa spracovaná na základe § 18 ods. 1 , § 18d ods.1 a ods.2 a § 18e zákona č. 369/1990 Zb., zákona č. 357/2015 Z. z., Smernice č.1/2016 o výkone finančnej kontroly a PKČ HK na I. polrok 2021 a Oznámenia o začatí kontroly č. UHK/24175/2021/MRUS zo dňa 29.4.2021 Subjektom kontroly bol MsÚ, FO - oddelenie správy daní a poplatkov, predmetom kontroly bolo daňové konanie pri vyrubovaní miestnych daní a poplatkov a ich vymáhanie, dodržiavanie daňového poriadku a VZN mesta.

Ku kontrole bola vybraná dokumentácia, záznamy softvéru KORWIN, zistenia a opatrenia z predchádzajúcich kontrol z roku 2015, 2019 a 2020, zoznam nedoplatkov, účtovné doklady, náhľady do účtovnej agendy, vybraná skúšobná vzorka neplatičov, ktorá je predmetom dožiadania súčinnosti orgány verejnej správy v súlade s daňovým poriadkom.

Kontrola bola ukončená Správou dňa 25.8.2021.

Kontrolné zistenia sa opierali o platné všeobecne záväzné právne predpisy, upravujúce daňové konanie a vyrubovanie miestnych daní a poplatkov mestom a VZN mesta 20/2015 v znení neskorších zmien a doplnkov.

Druhy a rozpätie sadzieb miestnych daní a poplatkov (ďalej ako MDaP) a ich vyrubovanie hmotnoprávne upravuje zákon č.582/2004 Z.z., ktorý splnomocňuje obec upraviť druhy a sadzby miestnych daní a poplatkov vo VZN. Procesne správu miestnych daní a poplatkov upravuje zákon č.563/2009 Z.z. daňový poriadok.

Daňový poriadok upravuje zásady správy daní, vecnú a miestnu príslušnosť správy, účastníkov daňového konania a ich zastupovanie, správne podania a daňové priznania, výzvy správcu daní, obsah dokumentov v daňovom konaní – zápisnicu, úradný záznam, predvolanie a dožiadanie, dokazovanie a poskytovanie súčinnosti, lehoty a doručovanie, vyhľadávaciu činnosť a miestne zisťovanie, daňovú kontrolu a protokol o kontrole, zverejňovanie záznamov, platenie dane, výzvy na zaplatenie nedoplatku, uplatnenie záložného práva a daňové exekučné konanie.

Predmetom kontrolnej činnosti bolo zabezpečenie opatrení pre vyrubovanie miestnych daní a poplatkov v meste Levoča a vymáhanie daní a poplatkov od neplatičov.

*Mesto Levoča má VZN podľa ktorého postupuje na úseku MDaP. Správca dane procesne postupuje podľa daňového poriadku.*

Mesto vyrubuje MDaP podľa daňového priznania, ak daňovník nepodá priznanie a ani na výzvu správcu dane nereaguje, je správca dane splnomocnený určiť daň podľa pomôcok.

Daňové priznanie:

- daňovník povinnosť **prizná včas ale daňové skutočnosti určí nesprávne** – správca dane ho vyzve na odstránenie nedostatkov v podaní a vyrubí daň
- daňovník povinnosť **prizná včas ale preukazuje daňové skutočnosti nesprávne a na výzvu správcu dane nereaguje** – správca je povinný dôkazy vyhľadať a daň určiť podľa pomôcok (napr. LV, OR, ŽR...)
- daňovník daňovú **povinnosť neprizná a na úkony správcu dane nereaguje** – správca je povinný vykonať miestne zisťovanie, daň určiť podľa pomôcok a vyrubiť

*Výzva správcu dane je spracovaná v textovom editori, bez podpory softvéru Korwin, bez integrácie základných dát z databázy a bez možnosti vyznačiť záznam v softvéri pre správu daní, bez podpory v centrálnej registratúre, správca ju vyhotovuje v office textovom editori – čo je neefektívne, nehospodárne a z dlhodobého hľadiska neudržateľné.*

V prípade nepodania daňového priznania alebo neodstránenie nedostatkov podania správca dane vyhotovuje výzvu na podanie daňového priznania. Ak daňovník podanie nevykoná, správca mu doručuje oznámenie o určení dane podľa pomôcok, vyhotovuje protokol o určení dane, vyzýva daňovníka na vyjadrenie sa k protokolu a to všetko bez podpory softvéru Korwin, v office editori – čo je z dlhodobého hľadiska neudržateľné.

Správca postupuje podľa § 36 daňového poriadku, vykonáva miestne zisťovanie, doklady ukladá v spise, vyhotovuje oznámenie i zápisnicu o miestnom zisťovaní, protokol o určení dane, vyzýva daňovníka na vyjadrenie a následne doručuje platobný výmer - a to bez podpory softvéru Korwin, v office editori – čo je z dlhodobého hľadiska neudržateľné. V súlade s daňovým poriadkom môže miestne zisťovanie vykonávať iba určený správca dane, odvolacím orgánom je Finančná správa.

Softvér Korwin umožňuje správcovi vyhotoviť platobný výber, výzvu na plnenie, vyrubenie určenia úroku z omeškania a pokuty, doručovanie a v podsysteme manažér je možno spracovávať dokumenty daňovej exekúcie, doposiaľ využívané iba v prípade zrážok z dôchodku v Sociálnej poisťovni - daňová exekúcia zrážkami zo mzdy a z iných príjmov.

*Hlavná kontrolórka kontaktovala firmu DATALAN a konzultovala možnosť dopracovania integrovaných výstupov i o podania na úseku vyhľadávacej činnosti a miestneho zisťovania, ktoré vykonával správca dane v office textovom editori. V čase vyhotovenia správy prebiehajú rokovania s firmou DATALAN.*

*Doplnenie výstupov Korwin umožní správcovi dane integrovať údaje správy daní, veci spracovať elektronicky, zjednodušiť sledovanie úkonov a termínov, zjednodušiť a urýchliť agendu správy daní i proces samotného miestneho zisťovania i vymáhania daňových nedoplatkov.*

*Správca dane v čase kontroly v roku 2020 a 2021 nevykonával miestne zisťovanie podľa § 37 daňového poriadku, nemá v spise uložené doklady o výkone daňovej kontroly na mieste.*

#### **Vymáhania daňových nedoplatkov**

Správca dane je povinný vymáhať daňové nedoplatky. Softvérom možno vyhotoviť výzvy na úhradu nedoplatkov i výrub sankčných úrokov z omeškania.

V roku 2020 bol dopracovaný softvér o daňové exekučné konanie. Správca do 5/2019 vykonával podľa § 99 zákona - daňovú exekúciu zrážkami zo mzdy a z iných príjmov - z výplaty dôchodkov neplatičov. Iné daňové exekučné konanie nevykonával.

*Správca vykonával exekučné konanie prostredníctvom súdnych exekútorov podľa exekučného poriadku, administratívne v textovom editori (záznam v Korwine, v správe registratúry, v textovom editori, v spise daňovníka).*

Správca dane je povinný vymáhať úhrady miestnej dane a miestneho poplatku a vykonať všetky úkony, ustanovené v daňovom poriadku na vymożenie dane.

#### **Poskytnutie súčinnosti podľa § 26 ods. 12 daňového poriadku – Sociálna poisťovňa**

Kontrolou bolo zistené, že obec má v daňovom poriadku oslabené postavenie oproti Finančnej správe a súdnym exekútorom a súdom.

V nadväznosti na § 26 ods.12 zákona sú verejnoprávne inštitúcie povinné na výzvu správcu dane poskytovať informácie potrebné na účely správy daní. Obec je podľa § 4 zákona správcom MDaP a podľa § 88 zákona môže vykonávať daňové exekučné konanie. SP je povinná na výzvu správcu poskytnúť informácie. Obce nevykonávali daňové exekúcie a nemali spracované postupy na jej výkon a za obdobie nečinnosti došlo k nárastu daňových nedoplatkov.

*Mesto Levoča ku dňu vykonania kontroly eviduje celkom 2 717 fyzických osôb - neplatičov daní a poplatkov v objeme celkom 842 969,27 €, ktoré možno vymáhať v daňovom exekučnom konaní. Postup podľa § 26 ods.12 daňového poriadku alebo postup podľa zákona č.211/2000 Z. z. je nevhodný, problém je potrebné riešiť komplexne pre všetky obce. HK rokovala so zástupcom Ústredia SP – kontrolórom, zástupcom pre metodiku, informatizáciu a právne veci. Mesto Levoča v mesiaci júl 2021 poskytlo vzorku údajov pre spracovanie výstupov. SP v súčasnosti pripravuje samostatný projekt a prostredníctvom zákona o e-Governmente a aplikácie Oversi bude poskytovať obciam súčinnosť bezplatne v záujme on-line komunikácie a integrácie dát – sprístupní register o vzniku a zániku poisťného vzťahu poistenca za účelom vymáhania daňových nedoplatkov.*

#### **Poskytnutie súčinnosti podľa § 26 ods. 12 v nadväznosti na § 109 daňového poriadku – dožiadanie MPSVaR SR**

V nadväznosti na možnosť obce vykonať daňovú exekúciu je nevyhnutné brať na zreteľ i § 109 daňového poriadku, ktorý vylučuje z exekúcie vybrané dávky štátnej sociálnej pomoci a podpory.

N základe § 26 ods.12 a § 109 zákona č. 563/2009 Z. z. sa HK obrátila na štátneho tajomníka MPSVaR a príslušnú sekciu ministerstva *so žiadosťou o prerokovanie postupu poskytovania informácií potrebných na účely správy dane – zabezpečenie poskytovania údajov z registra Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny obciam* a sprístupnením - informácie, či daňový dlžník je poberateľom dávok sociálnej pomoci a sociálnej podpory, taxatívne určených v daňovom poriadku a ktoré nepodliehajú daňovej exekúcii.

HK bolo zistené, že orgány verejnej správy nedisponujú komplexnou integrovanou databázou údajov, určených v druhej vete § 109 daňového poriadku, ktoré môžu sprístupniť a poskytnúť správcovi dane – obci na základe žiadosti o súčinnosť.

Obec je v súlade s ustanovením § 4 zákona č.563/2009 Z.z. správcom MDaP a *podľa § 2 ods.1 a 2 zákona č. 582/2004 Z.z. je povinná uložiť poplatníkovi poplatok za komunálny odpad VZN*. Nedoplatky na MDaP je obec povinná vymáhať podľa daňového poriadku i zákona o účtovníctve a majetku obce, avšak § 109 určuje peňažné prostriedky nepodliehajúce daňovému exekučnému konaniu.

ÚPSVaR je podľa § 26 ods. 12 zákona povinné obci poskytnúť súčinnosť. Obce z dôvodu prekážok procesno-správnych a administratívno-technických doposiaľ nevykonávali daňové exekúcie v rozsahu určenom daňovým poriadkom. Za obdobie nečinnosti bol zaznamenaný nárast nedoplatkov najmä na TKO.

Vzhľadom na počet neplatičov, zmeny sociálneho statusu je konanie podľa § 26 ods.12 zákona alebo zákona č.211/2000 Z. z. nehospodárne.

Problematiku prístupu obcí k zákonom taxatívne určeným dátam je potrebné riešiť komplexne pre všetky obce prostredníctvom prístupu k dátam v súlade so zákonom o e-Governmente prostredníctvom on-line komunikácie, integrácie dát a hospodárnosti konania.

*Vzhľadom na nedostatok súčinnosti je súčasný postup obce podľa daňového poriadku nehospodárny a neúčinný, čo spôsobuje oslabenie pozície obce na úseku vymáhania daňových nedoplatkov*. Z tohto dôvodu boli zo strany HK oslovené inštitúcie (MPSVaR, Ústredie PSVaR, Ústredie SP, ZMOS i ÚMS) so žiadosťou o prerokovanie postupu poskytnutia súčinnosti a sprístupnenia dát z registra prijímateľov dávok sociálnej pomoci a podpory určených v daňovom poriadku – obec formou vlastného (aplikácia Oversi alebo samostatný projekt cez MIRRI) alebo sprostredkovaného prístupu (Asociácia bankového registra) k dátam a to v záujme on-line komunikácie, integrácie dát a hospodárnosti konania.

#### **Sprostredkovaný prístup k dátam – prístup do registrov**

Mesto Levoča v nadväznosti na vymáhanie pohľadávok v daňovom exekučnom konaní bude potrebovať *zdieľaný prístup do bankového registra a registra dopravnej polície* a to v súlade s GDPR a kybernetickou bezpečnosťou zmluvne s organizáciami, ktoré zabezpečia prístup k informáciám na vykonanie daňovej exekúcie príkazom pohľadávky z účtu, zadržaním vodičského oprávnenia alebo uplatnením záložného práva na hnutelný majetok – motorové vozidlo. *Zmluvné vzťahy sú v súčasnosti v procese konzultácie a prípravy.*

#### **Dobrovoľnícka činnosť podľa zákona č.582/2004 Z.z.**

Podľa § 103 ods. 5 zákona č. 582/2004 Z.z. môže obec určiť *vykonávanie dobrovoľníckej činnosti VZN* v prospech obce a na podporu plnenia jej úloh aj *ako jedno z kritérií pre oslobodenie alebo zníženie miestnej dane a miestneho poplatku za komunálny odpad*.

Mesto Levoča ustanovilo inštitút vo VZN, ktorý nebol uvedený do praxe (počet neplatičov, princípy dobrovoľníckej činnosti, zabezpečenie verejnoprospešných práv TSML, aktivačné práce).

*Určenie dobrovoľníckej činnosti ako kritéria pre oslobodenie alebo zníženie miestnej dane a miestneho poplatku je v praxi neprijateľné a nerealizovateľné.*

## **Zverejňovanie zoznamu daňových dlžníkov podľa daňového poriadku – odhaľovanie trestnej činnosti neodvedenia dane**

Daňový poriadok v § 52 ods.2. písm. a) určuje, že správca dane, ktorým je *obec môže zverejniť zoznam daňových dlžníkov* (stav k 31.12. predchádzajúceho roka, výška pohľadávky, meno a priezvisko, trvalý pobyt alebo miesto podnikania dlžníka). *Zverejňovanie zoznamu dlžníkom má preventívny charakter. Zmyslom právnej úpravy je predchádzanie a odhaľovanie trestnej činnosti (skrátene, neodvedenie dane, uprednostňovanie veriteľa) podľa zákona č.300/2005 Z.z. trestný zákon, ktorú je správca dane povinný oznamovať OČVTK.*

V súlade s § 3 ods.2 a § 196 trestného zákona je správca dane povinný podať trestné oznámenie orgánom činným v trestnom konaní, *podmienkou trestnosti je úmyselné nezaplatenie splatnej dane vo väčšom rozsahu (vo výške 2 660,- €). V prípade MDaP sa posudzuje, či dlžník v čase splatnosti disponoval finančnými prostriedkami na ich úhradu.*

Mesto Levoča v § 5 ods. c) VZN č.3/2016 má ustanovenú povinnosť zberať objemný odpad od pôvodcu odpadu - fyzických osôb, ktoré uhradili poplatok. TSML zabezpečujú zber, mesto je povinné zverejniť zoznam dlžníkov, preveriť nedoplatky a zabezpečiť súčinnosť MsP pri odhaľovaní priestupku nezákonne umiestneného odpadu.

Mesto je pri zverejňovaní osobných údajov povinné postupovať podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, daňový poriadok pre daňové konanie taxatívne upravuje rozsah osobných údajov, ktoré je prípustné zverejniť. *Zverejnením zoznamu daňových dlžníkov k 31.12.príslušného roka nedochádza k porušovaniu právnych predpisov GDPR.*

Zverejnenie je verejným oznamom na plnenie oznamovacej povinnosti správcu dane, na základe ktorého orgány činné v trestnom konaní môžu začať voči dlžníkom konanie ex-offo. V opačnom prípade je správca dane povinný konať a podať trestné oznámenie. *Zverejňovanie neplatičov je zákonným prostriedkom na vymáhanie MDaP. Mesto Levoča zoznam daňových dlžníkov nezverejňuje.*

### **Spracúvanie osobných údajov správcou dane a ich sprístupnenie**

Na plnenie úloh správcu dane je potrebné spracúvať osobné údaje dotknutých fyzických osôb na základe čl. čl.6 ods.1 písm. c) Nariadenia GDPR a § 13 ods.1 zákona č.18/2018 Z.z., ktorý určuje pravidlá spracúvania osobných údajov, na ktoré sa nevzťahujú pravidlá ochrany fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a pravidlá týkajúce sa voľného pohybu osobných údajov. Zmyslom právnej úpravy je skutočnosť, že ak by dotknutá osoba osobné údaje prevádzkovateľovi neposkytla, správca dane by nemohol plniť zákonom uložené povinnosti. Správca dane spracúva osobné údaje fyzických osôb, ktorým z osobitných právnych predpisov vyplývajú povinnosti voči správcovi dane. Správca získava osobné údaje výlučne na účel vymedzený v daňovom poriadku, zabezpečuje ich spracovanie na nevyhnutné na dosiahnutie účelu podľa § 3 ods.3 zákona č.18/2018 Z.z. na plnenie povinností prevádzkovateľa pri správe daní - vymáhanie nedoplatkov a úkony súvisiace s predchádzaním a odhaľovaním trestnej činnosti.

Správca dane je podľa § 164 daňového poriadku oprávnený spracúvať osobné údaje daňových subjektov a sprístupniť ich obci v súvislosti so správou daní a OČVTK. *Spracúvaním a poskytovaním informácií, obsahujúcich osobné údaje daňových dlžníkov získaných správcou dane na účely daňového konania mesto neporuší Nariadenie GDPR a zákon č.18/2018 Z.z.*

### **Inštitút osobitného príjemcu**

Inštitút upravuje § 23 zákona č.417/2013 Z.z. o pomoci v hmotnej núdzi, ktorý ustanovil možnosť ustanoviť príjemcovi dávky sociálnej pomoci alebo podpory osobitného príjemcu v prípade, ak sa doterajším poskytovaním pomoci v hmotnej núdzi nedosiahol účel, na ktorý je pomoc určená. Obec je osobitným príjemcom určeným v zákone, ktorý je povinný pomoc v hmotnej núdzi použiť v prospech členov domácnosti a na účel, ktorý je sociálna dávka určená. Za príjemcu sociálnej dávky sa považuje osoba, ktorej sa poskytuje pomoc

v hmotnej núdzi alebo osobitný príspevok – dávka v hmotnej núdzi, ochranný príspevok, aktivačný príspevok, príspevok na nezaopatrené dieťa a príspevok na bývanie.

*Príspevok na bývanie je určený na čiastočnú úhradu nákladov spojených s bývaním – nájomné a služby spojené s bývaním vrátane dane z nehnuteľností a poplatkov TKO.*

Podľa § 109 daňového poriadku daňovej exekúcii nepodliehajú taxatívne určené dávky sociálnej pomoci a podpory, t.j. i dávka v hmotnej núdzi a príspevky k tejto dávke.

Obec je osobitným príjemcom v prípade, ak povinný z daňovej exekúcie ktorý má v obci trvalý pobyt a je prijímateľom sociálnej pomoci túto *pomoc v hmotnej núdzi nepoužíva na prospech členov domácnosti a na účel, ktorý je určená*. Obec dohliada na použitie sociálnej dávky, prípadne sama obstaráva pre príjemcu tovary a služby – medzi ktoré patrí i úhrada služieb spojených s bývaním – nájomné, daň z nehnuteľnosti, poplatok za TKO.

UPSVaR určí obec ako osobitného príjemcu. Osobitný príjemca je povinný použiť pomoc v hmotnej núdzi v prospech členov domácnosti a na určený účel. ÚPSVaR uvoľní obec ako osobitného príjemcu ak odpadli dôvody na jeho určenie, určenie môže byť priznané od 3 do maximálne 6 mesiacov. *Mesto Levoča je osobitným príjemcov sociálnych dávok ich prijímateľov a inštitút využíva od roku 2012*. V období od r.2012-2020 bolo zaradených do inštitútu celkom 293 prijímateľov sociálnych dávok, v čase kontroly bolo zaradených 27 prijímateľov. Inštitút v samotnom počiatku realizácia pôsobil najmä ako preventívny prostriedok a primäl dlžníkov uhradiť nedoplatky.

*Orgány mesta sú pravidelne v správach o hospodárení oboznamované s vymáhaním nedoplatkov na MDaP i prostredníctvom osobitného príjemcu*. Mesto zrážkami realizuje splátky nedoplatkov na MDaP – daň z nehnuteľnosti a poplatok za TKO.

*Vzhľadom na skutočnosť, že inštitút osobitného príjemcu upravujú zákony v sociálnej oblasti, ktoré limitujú dobu ustanovenia „inštitútu“ najviac na šesť mesiacov, nie je možné aby dlžník za tak krátke obdobie uhradil nedoplatky na službách spojených s bývaním a na miestnych poplatkoch, najmä za TKO. Z tohto dôvodu je potrebné navrhnúť zmenu legislatívy. V opačnom prípade obce vyrubia poplatok za TKO, ktorý bude nevyhnutelný.*

#### **Zhrnutie výsledkov kontroly**

Obec je povinná vyrubiť poplatok za TKO každej osobe i poberateľovi dávky v hmotnej núdzi, pričom z dávky nemôže vykonať daňovú exekúciu. Vzhľadom na zmeny exekučného poriadku (zastavenie starých exekúcií) je tento spôsob vymáhania nevhodný pre obec. Jediným prostriedkom na vymoženie nedoplatku za TKO je „sociálny“ inštitút osobitného príjemcu, ktorého cieľom je odstránenie sociálneho vylúčenia a finančnej negramotnosti poberateľa sociálnej dávky a nie je dlhodobým prostriedkom na vymáhanie daňových nedoplatkov.

*V nadväznosti na problematiku vyrubovania MDaP je nevyhnuté dopracovať výstupy správy daní, najmä miestne zisťovanie a daňové exekučné konanie a to všetko v súčinnosti s inými orgánmi verejnej moci, aplikujúc zákon o e-governmente.*

Mesto Levoča vykonáva príslušné opatrenia na spracovanie metodiky a postupov pre činnosť správcu dane i personálno-technického zázemia s cieľom úspešného vymoženia nedoplatkov na miestnych daniach a poplatkoch od všetkých dlžníkov.

O výsledku kontroly je 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** vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou **neboli zistené nedostatky**, ktoré by vykazovali

V zmysle § 22 ods. 6 bola finančná kontrola ukončená dňom 16.9.2021 doručenia Správy z kontroly.

**PKČ I/2021/B/2 – Finančné hospodárenie TSML – zamestnanosť a odmeňovanie**  
**PKČI/2020/B/4 – Systémový prístup k oprave majetku mesta v správe TSML**

Správa je spracovávaná na základe § 18 ods. 1 , § 18d ods.1 a ods.2 a § 18e zákona č. 369/1990 Zb., zákona č. 357/2015 Z. z., Smernice č.1/2016 o výkone finančnej kontroly a PKČ HK na I. polrok 2021 a Oznámenia o začatí kontroly č. UHK/21481/2021zo dňa 29.4.2021. Subjektom kontroly bola príspevková organizácia TSML.

Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia o evidencii majetku, finančné záznamy a účtovné doklady. Kontrola bola vykonaná na mieste dňa 18.5.2021.

*Kontrola je v čase vyhotovenia správy rozpracovaná, v štádiu ukončenia.*

Cieľom kontroly bola evidencia majetku, odovzdaného do správy od zriaďovateľa, čerpanie výdavkov na jeho opravy.

Orgány mesta v procese investičnej činnosti, opráv a rekonštrukcie majetku nevenujú dostatočnú pozornosť projektovej príprave projektov, ktorá často nerieši územie ako celok, čoho dôsledkom sú problémy pri kolaudácii ukončených investícií (Námestie M.Pavla, cyklochodník, vnútrobloky) a tým i problém s odovzdaním do užívania správcovi mestského majetku TSML ale i problémy s napojením na ďalšiu infraštruktúru mesta (napr.vodozádržné opatrenia v lokalite Nemocnica – Pri Prameni).

Neodovzdaný a nezabezpečený majetok (neudržiavaný, nepoistený) slúži potrebám obyvateľov, i keď nemá správcu z dôvodu nedostatkov pri kolaudácii alebo opomenutím odovzdať majetok do správy TSML. Nevhodným používaním majetku márne uplynie i lehota na uplatnenie vád a záruk (napr. etapa A a B Námestie M.Pavla doteraz neprešla „zaťažkávajúcou skúškou“ – premávkou zásobovacích vozidiel), mesto si nebude môcť včas uplatniť reklamácie, dokonca časť rekonštruovanej plochy je nepochôdzna. *Neskolaudovaný alebo nedelimitovaný majetok je užívaním poškodzovaný vandalmi, nemá správcu.*

*TSML sú odborne spôsobilí a pripravení agendu správy majetku mesta spravovať, avšak bez finančných zdrojov to nie je reálne.*

V meste nie je dôsledne plánovaná investičná činnosť podľa Plánu opráv a investícií, ktorý by bol záväzný pre orgány mesta, predpripravený, napojený na jestvujúcu infraštruktúru mesta, s určeným časovým horizontom a možnosťami finančného krytia.

Finančný transfer pre TSML, určený na opravy a údržbu mestského majetku organizácia pripravuje podľa reálnych potrieb. Finančné zdroje nie sú dostatočné. S rozsiahlou investičnou činnosťou mesta vzrastú i finančné nároky (údržba miestnych komunikácií 48 BJ Potočná, Parkovisko, Krupný jarok, Vodná nádrž a iné.).

TSML i zriaďovateľ majetok mesta, zverený do správy TSML inventarizujú a evidujú, súpis majetku je obsiahnutý na 19 stranách položkovite.

TSML evidujú i nedokončené investície, napr. PD na rekonštrukciu Domu smútku.

Ku kontrole bola predložená Hlavná kniha majetku, Hlavná účtovná kniha za rok 2019 a 2020, zoznam delimitovaného majetku za rok 2019 a 2020, výdavky na opravy, poistenie delimitovaného majetku za r.2019 a 2020, Plán opráv a údržby miestnych komunikácií a chodníkov na rok 2019 a 2020.

V oblasti odmeňovania bolo kontrolované stredisko správy a údržby miestnych komunikácií a verejnej zelene, ktorú zabezpečujú 20 zamestnanci, ktorí majú v pláne kontrolu verejných priestranstiev, ihrísk, parkov, zimnú údržbu a kosenie v pracovných pozíciách vodič, robotník pre čistenie mesta, údržbár a iné. TSML osobitne evidujú priame výdavky na stredisko (bez rozpočítania výdavkov správnej réžie).

Bližšie finančné ukazovatele a ich porovnanie budú do správy doplnené.

Mesto Levoča prijalo opatrenia zo zistení z kontroly:

- údržbu nedelimitovaného majetku do doby jeho odovzdania vykonáva majetkové oddelenie
- delimitácia majetku bola schválená v MZ v 6/2021 i v 9/2021.

### **PKČ I/2021/B/3 – Príjmy a výdavky na činnosť ZŠ G.Haina počas pandémie COVID**

Správa bola spracovaná na základe § 18 ods. 1 , § 18d ods.1 a ods.2 a § 18e zákona č. 369/1990 Zb., zákona č. 357/2015 Z.z., Smernice č.1/2016 o výkone finančnej kontroly, PKČ



na I. polrok 2021, časť B bod 3, schváleného Uznesením MZ č.22/11 dňa 15.12.2020, Oznámenia o začatí kontroly na mieste č. j. 221476/2021/MRUS zo dňa 29.4.2021.

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky na činnosť školy, zabezpečenie činnosti počas pandémie COVID-19 a prijaté opatrenia z predchádzajúcich kontrol. Cieľom kontroly bola účinnosť čerpania verejných zdrojov na úseku školskej správy a samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v sídle školy dňa 1.7.2021. Ku kontrole boli predložené vyžiadané dokumenty (podrobne v správe).

Škola v školskom roku 2019/2020 a 2020/2021 postupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vrátane mimoriadnych zákonov, prijatých v rámci opatrení COVID-19.

Zástupkyňa školy poverená riadením ZŠ G. Haina z dôvodu prijatých opatrení a nariadeného dištančného vzdelávania prijala smernice, upravujúce pracovno-právne vzťahy, organizačno-technické a bezpečnostno-kybernetické opatrenia nasledovne:

- Smernica o vykonávaní práce z domácnosti
- Smernica o bezpečnosti IT pri dištančnom vzdelávaní
- Metodický pokyn k realizácii e-learningového vzdelávania

*Hlavná kontrolórka mesta hodnotí pozitívne efektívny prístup zástupkyne školy, poverenej riadením ZŠ vo vzťahu k riešeniu opatrení v procese výučby a prijaté opatrenia do vnútra organizácie, upravené internými Smernicami a zároveň odporúča upraviť uplatňovanie zásady rovnakého zaobchádzania v Smernici podľa § 13 zákona č. 311/2001 Z.z..*

Školský zákon upravuje základné úlohy výchovno-vzdelávacieho programu (ďalej v texte ako VVP) a napĺňanie ústavného práva dieťaťa na vzdelanie.

Mesto je splnomocnené čl. 68 Ústavy SR, § § ods.1 zákona č.369/1990 Zb. vydávať na plnenie úloh vo veci územnej samosprávy VZN a na základe splnomocnenia v zákone vydáva VZN i vo veciach, v ktorých plní úlohy štátnej správy. Mesto financovalo školstvo podľa VZN 12/2019, účinné od 1.1.2020.

Základnú školu v súlade s § 5 zákona č.596/2003 Z. z. riadi riaditeľ školy, ktorého na návrh Rady školy menuje a odvoláva zriaďovateľ na obdobie piatich rokov. *ZŠ G. Haina v školskom roku 2020/2021 riadila zástupkyňa školy, poverená riadením školy.*

ZŠ G. Haina má zverejnený školský výchovno-vzdelávací program, dokumenty Rady školy, zverejňuje Plán práce výchovného poradcu i školského špeciálneho pedagóga, vrátane ich konzultačných hodín. *ZŠ G. Haina v školskom roku 2020/2021 zamestnáva špeciálneho pedagóga i asistentov učiteľa, v čase kontroly integrovala z celkového počtu 486 žiakov až 36 žiakov s rôznymi poruchami učenia.*

Riaditeľka podľa § 5 ods.7 zákona č.596/2003 Z. z. predkladá zriaďovateľovi a Rade školy na schválenie počet žiakov a tried a školský výchovno-vzdelávací program, správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, rozpočet a správu o hospodárení školy, informuje materiálno-technickom zabezpečení. *ZŠ G. Haina má rozpis žiakov, zamestnancov a tried na príslušný školský rok, vykonáva platovú inventúru v nadväznosti na výkonnosť zamestnancov, záznamy eviduje v mzdových listinách, osobných spisoch i podpornej evidencii napr. nadčasy.*

Riaditeľka zodpovedá za vypracovanie a dodržiavanie školského výchovno-vzdelávacieho plánu. *Zástupkyňa školy poverená riadením vyhotovila školský výchovno-vzdelávací program na školský rok 2020/2021 a 2019/2020 zverejnený na web stránke školy.*

Riaditeľka je povinná prerokovať v Rade školy a so zriaďovateľom a zverejniť Správu o výsledkoch výchovno-vzdelávacej činnosti. *ZŠ G.Haina má zriadenú Radu školy, ktorá má 11 členov. Na webe školy sú zverejnené záznamy rokovania Rady školy.*

Riaditeľka predkladá zriaďovateľovi Správu o výsledkoch hospodárenia školy, ktorú zriaďovateľ podľa § 6 ods.8 písm. h) bod 3 zákona prekladá Mestskej školskej rade. Zástupkyňa školy poverená riadením vyhotovila Správu o hospodárení a Správu o inventarizácii ku konsolidovanej účtovnej závierke a audite.

Mesto Levoča nezverejňuje dokumenty z MŠR. Na web stránke mesta je odkaz na web školy.

V súlade s § 6 ods.10 zákona č.596/2003 Z. z. obec spracúva a poskytuje podľa zákona č. 211/2000 Z.z. orgánom štátnej správy a verejnosti informácie o výchove a vzdelávaní v meste. *Mesto Levoča na web stránke nezverejňuje Súhrnnú správu o výchovno-vzdelávacej činnosti škôl.*

Obec v súlade s § 6 zákona č.596/2003 Z. z. kontroluje procesy v školstve. Zriaďovateľ organizoval porady riaditeľov škôl a školských zariadení, vydával rozhodnutia a pokyny o začatí i prerušení výučby v školách. Škola vypracovala manuál na otvorenie a prevádzku školy počas karanténnych opatrení.

*Hlavná kontrolórka mesta odporúča zástupkyňi, poverenej riadením školy postupovať v súlade s § 6 ods.2 písm. e) zákona č.596/2003 Z. z..*

Školy a školské zariadenia v súlade s § 158 zákona č.245/2008 Z. z. poskytujú do centrálného registra údaje o zákonných zástupcoch a žiakoch, ZŠ G. Haina navštevovalo k 30.6.2021 v školskom roku 2020/2021 celkom 486 žiakov, v školskom roku 2019/2020 celkom 502 žiakov, z toho 109 žiakov aj školský klub, na školský rok 2021/2022 je zapísaných celkom 514 žiakov. V š.r.2019/2020 sa vrátilo 6 detí zo zahraničia.

ZŠ G.Haina mala k 30.6.2020 celkom 41 pedagogických zamestnancov, z toho na I. stupni 12 učiteľov a na II. stupni 15 učiteľov, 1 asistenta, 3 pedagógov v ŠKD, 1 špeciálneho školského pedagóga, 2 riadiacich pedagogických zamestnancov, 7 úväzkových učiteľov náboženstva, 15 nepedagogických zamestnancov.

*Hlavná kontrolórka upozorňuje orgány mesta na povinnosti, vyplývajúce pre zriaďovateľa v oblasti riadenia škôl napr. včas vydať VZN alebo rozhodnutia.*

#### **Opatrenia COVID-19 v škole**

ZŠ G. Haina v čase Covid-19 a núdzového stavu postupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nariadeniami, vyhláškami a opatreniami a aj stanoviskami a rozhodnutiami vydanými zriaďovateľom.

ZŠ G. Haina učila žiakov dištančne online prostredníctvom sociálnych sietí, elektronicky komunikovala so žiakmi, rodičmi i učiteľmi prostredníctvom edupage. Problémy s on-line komunikáciou boli odstránené počas prvej vlny. Vzdelávanie prebiehalo denne od 8,00 – 14,00 hodiny, k jeho skracovaniu dochádzalo len na základe rozhodnutí MŠ SR.

Učitelia vyučovali z tried v škole s výnimkou zavedenia „tvrdej karantény“, kedy vyučovali z príbytku na sociálnych sieťach on line denne od 7,30 – 13,30 hodiny. Do dištančného vyučovania sa úspešne zapojili všetci učitelia, bez výnimky.

ZŠ G. Haina z mimoriadneho finančného príspevku na covid vzdelávanie obstarala notebooky Lenovo V15 pre žiakov, ktorí nemali prístup k technickému vybaveniu, *dotácia bola vo výške 4 000,- €.*

Žiaci ZŠ mali prístup k dištančnému vzdelávaniu alebo spätnú väzbu k učiteľom i škole. Pre žiakov so sociálne znevýhodneného prostredia učitelia vyhotovovali a doručovali pracovné listy a úlohy TSP, poštou, SMS alebo škola vypožičala školské notebooky.

Žiakom boli zadávané úlohy cez web edupage. Prednášky boli on-line cez dostupné aplikácie, v súlade so ŠVVP a osnovami. Tempo bolo prispôbené technickým možnostiam i schopnostiam žiakov adaptovať sa. Žiaci boli povinní pripojiť sa na on-line hodiny.

HK kladne hodnotí pokyny zverejňovania výchovno-vzdelávacej činnosti a hodnotenia žiaka prostredníctvom elektronickej žiackej knižky. Žiaci, ktorí nereagovali na spôsob výučby a nemali prístup k on-line vzdelávaniu sa zúčastňovali vyučovania v triede (maximálny počet skupiny 6 osôb).

Pandémia Covid-19 a dištančné vzdelávanie priniesli negatíva i do vzťahu medzi žiakmi navzájom i medzi učiteľmi a žiakmi, absentoval osobný kontakt i komunikácia.

Škola zabezpečila finančné prostriedky na hygienu a dezinfekciu školy. Mimoriadne finančné prostriedky na zabezpečenie hygieny škola nezískala.

Počas výučby v núdzovom stave mala škola v karanténe 2 triedy počas 10 pracovných dní z dôvodu výskytu ochorenia v rodinách žiaka, v karanténe boli učitelia i žiaci z kolektívu.

Prvýkrát bolo dištančné vzdelávanie začaté 16.3.2020 do 12.5.2020 a v š.r. 2020/2021 26.10.2020 nepretržite do 1.4.2021.

V školskom roku 2019/2020 ZŠ navštevovalo 127 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, 57 zapísaných žiakov sa vzdelávalo v zahraničí, 6 žiakov sa k 30.6.2020 vrátilo.

Vedenie ZŠ G. Haina vyhotovilo interné Smernice, upravujúce vzťahy do vnútra organizácie v čase pandémie COVID-19 (podrobne v bode 1.3. tejto správy).

ZŠ v súlade so zákonom č. 355/2007 Z.z. vykonala opatrenia na zabezpečenie obnovenia výchovno-vzdelávacieho procesu v škole (kontrola 5.3.2021 RUVZ).

Žiaci mali vyhradený samostatný vstup, časovo organizovaný aby nedochádzalo k zhromažďovaniu v spoločných priestoroch. Pri vstupe boli dávkovala dezinfekcie.

V prípade vyskytnutia Covid-19 v rodine boli poučení žiaci i zákonný zástupca o opatreniach, evidencii RUVZ, trieda bola v karanténe.

ZŠ počas vyučovania dezinfikovala minimálne 2 krát určené priestory.

#### **Hodnotenie výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2019/2020**

Hodnotiaca správa za š.r.2019/2020 bola vyhotovená v termíne k 31.10.2020, prerokovaná v RŠ a predložená MŠR, zverejnená na webe školy.

V čase výkonu kontroly hlavnou kontrolórkou mesta bola za školský rok 2020/2021 pripravovaná hodnotiaca správa o výchovno-vzdelávacej činnosti, výsledkoch a podmienkach školy za príslušný školský rok 2020/2021 – termín jej predloženia je 31.10.2021.

V ZŠ G. Haina v sledovanom období prebehla inšpekcia preverovania vedomostí žiakov počas dištančného vyučovania, ktorá bola formou testu a hodnotiacich podkladov.

#### **Hospodárenie školy v roku 2020**

ZŠ G. Haina v kalendárnom roku 2020 mala poskytnuté nasledovné finančné zdroje:

normatívne finančné prostriedky celkom v objeme	976 594,- €
z toho: - osobné prostriedky na mzdy, platy a odvody	870 688,- €
z toho príplatky za nadčasy zamestnancov	3 728,53 €
- Prevádzková réžia	105 906,- €

Nenormatívne finančné prostriedky predstavovali 35 536,- €, napr. dopravné žiak 6740,08 €, vzdelávacie poukazy 8 499,- €, príspevok z MŠ SR na učebnicu Prvouka 175,- € a iné. ZŠ G. Haina v roku 2020 boli poukázané zriaďovateľom príjmy na plnenie originálnych kompetencií v školstve:

Prijaté finančné prostriedky na originálne kompetencie celkom:	159 630,- €
- Školský klub	64 022,- €
z toho platy ŠKD	51 216,- €
- Školské stravovanie	95 608,- €
z toho mzdy ŠJ	76 922,- €

*ZŠ G. Haina získala v roku 2020 mimoriadny príjem vo výške 7 180,- € zo škodovej udalosti (náhrada uznanej a uhradenej škody – zápis v spise).*

ZŠ G. Haina zaznamenala v roku 2020 i 2021 výpadok príjmov z príspevkov rodičov (ŠKD, ŠJ) a príjmov z prenájmu, rozpočet bol upravený a znížený, dofinancovanie výpadku nebolo zabezpečené. Na školský rok 2021/2022 sú vyčlenené finančné prostriedky na obstaranie výmeny učebníc, obnovu knižničného fondu, vybavenie jazykovej učebne. ZŠ bola úspešná v projekte rozširovania kľúčových kompetencií žiakov (školský výchovy) a v projekte vybudovania oddychovej zóny pre žiakov.

#### **Odmeňovanie v ZŠ G. Haina**

Odmeňovanie upravujú všeobecne záväzné právne predpisy. Kontrola odmeňovania počas pandémie COVID-19 bola zameraná na využívanie fondu pracovného času zamestnancami a ich výkonnosť počas pandémie.

Zástupkyňa ZŠ G.Haina, poverená riadením školy vydala interné Smernice, upravujúce zamestnávanie zamestnancov počas pandémie COVID-19 a to v súlade so zákonom č. 66/2020 Z.z. a Smernicu o vykonávaní práce z domácnosti.

Platy, mzdy a odvody pedag. a nepedag.zamestnancov	2020
Základná mzda -	461 950,39
Odmeny	53 721,50
Príplatky ku mzde	79 903,52
- osobný príplatok	18 251,74
Náhrady mzdy (dovolenky, prekážky)	117 871,08
Nemocenské dávky	882,17
<b>Hrubá mzda vrátane nemoci</b>	<b>713 446,49</b>

Odmeňovanie zamestnancov školstva a verejnej správy bolo od roku 2015 valorizované celkom sedem krát, čo sa premietlo i do objemu finančných prostriedkov na platy, mzdy a odvody zamestnancov ZŠ. *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

Zamestnancom patrí za vykonanú prácu funkčný plat, výšku a zloženie zamestnávateľ určí v písomnom oznámení. Každý zamestnanec ZŠ má v personálnom spise okrem pracovnej zmluvy a dokladov preukazujúcich odborné vzdelanie a roky praxe i oznámenie o výške a zložení funkčného platu na príslušné obdobie, ktoré kopíruje zmeny pri valorizácii plátov.

ZŠ G. Haina z dôvodu pandémie COVID – 19 zamestnávala časť zamestnancov na 80 % pracovný úväzok, postup upravila v internej Smernici (v úvode správy).

ZŠ na úseku odmeňovanie má spracovaný Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Platový poriadok a Smernice (v úvodnej časti tejto správy). V škole sú odbory. *Kontrolou dokumentov, upravujúcich pracovno-právne vzťahy neboli zistené nedostatky.*

Objem finančných prostriedkov na platy a mzdy vrátane mzdovej náhrady v roku 2020 predstavoval 713 tis.euro.

Narokovateľné zložky platu vrátane zákonných príplatkov, ustanovené taxatívne zákonom č. 553/2003 Z. z. v roku 2020 boli vyplatené v objeme 462 tis. €, nenárokovateľné zložky plátov predstavovali 80 tis.€, z toho odmeny 54 tis.€ a osobný príplatok 18 tis.€.

Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odmenu z dôvodov, uvedených v § 20 ods.1 písm. a) až g) zákona č.553/2003 Z. z. Na vyplatenie plátov, miezd vrátane odmien je vykonávaná finančná kontrola v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z.

Odmeny zamestnancov v roku 2020 boli poskytnuté v súlade s § 20 ods.1 písm. a) až g) zákona č. 553/2003 Z. z., odôvodnený písomný návrh o udelení odmeny je súčasťou spisu.

Zamestnanci sú oboznámení s právnymi predpismi, vnútornými predpismi a podmienkami v oblasti odmeňovania a sú odmeňovaní aj za účasť v projektoch.

Kontrolou bolo preverené, že zamestnávateľ priznal narokovateľný funkčný plat. Nenárokovateľná časť mzdy tvorí mimoriadnu a odôvodnenú zložku platu zamestnanca, poskytovanej na základe písomného oznámenia o výške a zložení funkčného platu alebo návrhu o priznaní odmeny.

*Kontrolou dokumentov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov školy v oblasti odmeňovania ani prekročenie kompetencií štatutárnym zástupcom školy.*

O výsledku kontroly je v súlade s § 20 ods.4 písm.d/ zákona č.357/2015 Z.z. vypracovaná **Správa z kontroly, doručená dňa 16.9.2021 zástupkyňi, poverenej riadením školy.**

## PKČ I/2021/B/4–Príjmy a výdavky na činnosť ZUŠ

Správa zo dňa 16.9.2021 bola spracovaná na základe § 18 ods. 1 , § 18d ods.1 a ods.2 a § 18e zákona č. 369/1990 Zb., zákona č. 357/2015 Z.z., Smernice č.1/2016 o výkone finančnej kontroly, Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, časť B bod 4, schváleného Uznesením MZ č.22/11 dňa 15.12.2020, Oznámenia o začatí kontroly na mieste č.j. 21477/2021/MRUS dňa 29.4.2021 a Poverenia na vykonanie finančnej kontroly.

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky na činnosť ZUŠ. Kontrola bola vykonaná 19.5.2021 v sídle školy. Ku kontrole boli predložené finančné výkazy a dokumenty.

Finančné prostriedky pre ZUŠ sú rozdeľované a poukazované podľa § 7a zákona č.597/2003 Z.z. na základe zberu údajov o počte žiakov ZUŠ podľa stavu k 15.septembru začínajúceho školského roka, evidovaného v Centrálnom registri.

Originálne kompetencie obce definuje § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z., ktorý určuje povinnosť obce prijať VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ.

*Zriaďovateľ ZUŠ – mesto Levoča každoročne prijíma a mení VZN o určení výšky dotácie - finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka v ZUŠ Levoča. Mesto Levoča prijalo VZN o určení príspevku na žiaka v ZUŠ, ktoré hradí zákonný zástupca žiaka.*

V oblasti opatrení COVID-19 boli prijaté právne predpisy a opatrenia upravujúce uzatvorenie škôl na základe rozhodnutí príslušných orgánov ktoré boli menené a dopĺňané počas opatrení a núdzového stavu.

Riaditeľ ZUŠ z dôvodu opatrení a nariadeného dištančného vzdelávania prijal opatrenia, upravujúce pracovno-právne vzťahy a organizačno-technické zabezpečenie.

*HK hodnotí pozitívne prístup vedenia školy k prijatiu opatrení počas výučby a opatrenia do vnútra organizácie v nadväznosti na pandémie COVID-19 a dištančné vzdelávanie.*

*HK vzhľadom na poznatky z praxe odporúča riaditeľovi ZUŠ upraviť uplatňovanie zásady rovnakého zaobchádzania v osobitnej Smernici školy, v nadväznosti na § 13 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.*

Školský zákon upravuje úlohy výchovno-vzdelávacieho programu pre ZUŠ. Zriaďovateľ rozdeľuje školám v súlade s VZN finančné prostriedky, výška je závislá podľa počtu zapísaných žiakov a podielovej dane. Finančné prostriedky sú súčasťou rozpočtu mesta a sú určené na platy, mzdy a odvody a prevádzkové výdavky ZUŠ.

ZUŠ dosahuje príjmy z príspevkov od rodičov podľa VZN o určení príspevku na činnosť, ktoré sú časťou príjmov viaczložkového rozpočtu školy. Počas pandémie COVID-19 a dištančného vyučovania škola nedosiahla rozpočtovaný výnos, pričom ušlý výpadok vlastných príjmov škole nebol kompenzovaný zo ŠR ani z rozpočtu mesta.

ZUŠ v súlade s § 5 zákona č.596/2003 Z. z. riadi riaditeľ školy, ktorého na návrh Rady školy menuje a odvoláva zriaďovateľ na obdobie 5 rokov.

ZUŠ má zverejnený ŠVVP, dokumenty Rady školy, predmety, počty tried i rozvrh hodín, zoznam pedagogických pracovníkov. Riaditeľ predložil zriaďovateľovi a RŠ na schválenie počet žiakov a tried v kontrolovanom školskom roku, ŠVVP, Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, rozpočet a Správu o hospodárení školy.

Riaditeľ ZUŠ na š.r.2021/2022 predpokladá odchod zamestnancov do dôchodku (6 pedagógov s praxou), čo naruší naviazanosť žiakov na pedagóga a ŠVVP.

*ZUŠ má zoznam zamestnancov, rozpis žiakov podľa druhu výučby (individuálna a skupinová) stav zamestnancov na príslušný školský rok podľa výchovy, vykonáva platovú inventúru, záznamy eviduje v mzdových listoch, osobných spisoch i podpornej evidencii napr nadčasy. ZUŠ uplatňuje výkonnostný princíp pri zabezpečovaní činnosti školy.*

*Riaditeľ ZUŠ vyhotovil ŠVVP na š.r.2020/2021 a 2019/2020 zverejnený na webe školy. ZUŠ má zriadenú Radu školy, ktorá má 11 členov a pracuje podľa Štatútu..*

Riaditeľ vyhotovil Správu o hospodárení za rok 2020 a Správu o inventarizácii k 31.12.2020.

ZUŠ Levoča má zriadenú web stránku a informuje o činnosti i hospodárení školy.

Obec kontroluje zabezpečenie výchovy a vzdelávania, organizáciu a hospodárenie v ZUŠ, rozpisuje finančné prostriedky. HK odporúča riaditeľovi postupovať v súlade s § 6 ods.2 písm. e) zákona č.596/2003 Z. z.

Počet žiakov ZUŠ za sledované obdobie

	2018/2019	2019/2020	2020/2021
Počet žiakov ZUŠ k 15.9. školského roka	1004	1009	1034

Počet žiakov ZUŠ za sledované obdobie podľa odborov

	Hudobný	Výtvarný	Tanečný	Literárny
2018/2019	431	208	258	107
2019/2020	479	216	212	102
2020/2021	451	245	240	98
Stav k 30.6.2020	455	212	206	98
Úspešní absolventi (konzervatórium) k 30.6.2020	4	4	2	2

Ťažiskovým je hudobný odbor, ktorý navštevuje 43,6 % žiakov. ZUŠ má 26 tried na individuálnu a skupinovú výučbu. Počet zapísaných žiakov k 15.9.2019 a skutočný počet žiakov, ktorí k 30.6.2020 ukončili školu bol nižší o 38 žiakov z dôvodu pandémie.

ZUŠ zabezpečovala výučbu dištančne on-line pre žiakov, ktorí sa zapojili do výchovno-vzdelávacieho procesu. Počet žiakov zostal udržateľný i napriek obavám.

Počas karantény ZUŠ bola rekonštruovaná (výmena okien a zateplenie podkrovia, ateliéry, opravy muriva a podláh, fasády). ZUŠ rozpisuje finančné prostriedky na obstaranie hudobných nástrojov.

V čase karantény ZUŠ neorganizovala žiadne hromadné podujatia a vystúpenia. Škola má vlastnú koncertnú miestnosť.

ZUŠ v Levoči k 30.6.2020 zamestnávala 26 pedagógov, 2 nepedagogických i zamestnancov ZŤP chránenej dielne s finančnou dotáciou UPSVaR.

ZUŠ okrem odbornej výchovy zastrešuje i folklórny súbor Levočan, deťský folklórny súbor Levočanik a spevácky zbor Chorus Minor, ktoré reprezentujú školu i mesto Levoča.

ZUŠ vyhotovuje vlastný vzorec ekonomicky oprávnených nákladov výkonnosti i výnosov na zabezpečenie výučby. Financovanie je viaczdrojové – z rozpočtu mesta, vlastných príjmov, z projektov, z prevádzky chránených dielní a dotácie UPSVaR, podstatnou zložkou je príspevok od zákonného zástupcu, ktorý sa pohybuje polročne v rozpätí 30,- až 40,- € na žiaka.

ZUŠ hospodári na základe schválené rozpočtu a ukazovateľov, škola je zameraná na výkonnosť, na maximálne využívanie finančných prostriedkov i produktivitu práce zamestnancov.

	2019 príjmy	2019 výdavky	2020 príjmy	2020 výdavky
Dotácia zriaďovateľa	923 546		981 174	
Vlastné príjmy	51 482		37 165	
Mzdy		586 828		655 539
Odvody		220 366		238 823
Tovary a služby		115 068		123 977
- Materiál		26 085		53 949
- Energia		22 313		16 288
- Služby		56 506		39 938

Rozpočet vlastných príjmov v roku 2019 i v roku 2020 nebol naplnený, deficit nebol zo strany zriaďovateľa dofinancovaný. ZUŠ prijala úsporné opatrenia na viazanie výdavkov, kedy až 87,81 % rozpočtu príjmov bolo použitých na platy, mzdy a odvody 33,6 zamestnancov z toho 24,6 pedagógov.

Škola využívala zákonné inštitúty, napr. príplatky za triednictvo, nadčasy, maximálny počet žiakov v triedach, udržateľnosť stavu zamestnanosti a ich finančnú motiváciu. ZUŠ umožňuje kreditové vzdelávanie.

*Zmena normatífov financovania ZUŠ prináša zvýhodňovanie individuálneho vyučovania o 68 % oproti skupinovému vyučovaniu, hudobný odbor je nosným pre financovanie činnosti ZUŠ.*

ZUŠ v roku 2019 získala dotáciu 5 000,- € na materiálové vybavenie folklórneho súboru Levočan.

ZUŠ je školou v historickej budove v centre mesta, má 26 odborných učební, organizuje projektové a zážitkové vzdelávanie so zameraním na vyhľadávanie nadaných a talentovaných žiakov.

ZUŠ v čase pandémie covid-19 a vyhláseného núdzového stavu postupovala v súlade s právnymi predpismi, vyučovala dištančne online, elektronicky komunikovala so žiakmi, rodičmi i učiteľmi. Vzdelávanie prebiehalo denne v riadnom vyučovacom čase popoludní. Učitelia dištančne vyučovali z príbytku alebo učebne. ZUŠ nezískala v r.2020 mimoriadne finančné prostriedky na dofinancovanie prevádzky školy počas pandémie. Škola zabezpečila dezinfekciu v rámci riadneho rozpočtu.

Dištančné vzdelávania bolo začaté 16.3.2020 do 12.5.2020, neskôr od 16.10.2020 do 1.4.2021. ZUŠ vykonala opatrenia na zabezpečenie obnovenia VVP, vstup do školy bez sprievodu zákonného zástupcu, pri vstupe zabezpečené dávkovače dezinfekcie, predkladanie čestných vyhlásení o bezinfekčnosti, kontrola prebiehala osobne alebo cez online edupage.

ZUŠ dodržiavala zonáciu, izoláciu žiakov, pozastavené spoločenské akcie. Zonácia i v sociálnych priestoroch (dávkovače mydla, papierové utierky, dezinfekcia).

Hodnotiaca správa o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2019/2020 bola riaditeľom vyhotovená v termíne k 31.10.2020, prerokovaná v Rade školy, predložená zriaďovateľovi a Mestskej školskej rade a zverejnená na web stránke školy.

V školskom roku 2019/2020 v škole nebola vykonaná kontrola hlavnou kontrolórkou mesta ani štátnou školskou inšpekciou.

Odmeňovanie v školstve upravujú všeobecne záväzné právne predpisy. Kontrola odmeňovania zamestnancov školy počas pandémie a zabezpečenie dištančného vzdelávania bola zameraná na využívanie fondu pracovného času zamestnancami a ich výkonnosť.

Škola v roku 2020 použila na platy, mzdy a odvody finančné prostriedky v objeme 894 362 €, čo predstavuje 87 % rozpočtu.

*Kontrolou neboli zistené rozpory s právnymi predpismi v oblasti odmeňovania. HK vzhľadom na dochádzku žiakov počas pandémie pozitívne hodnotí výkonnosť a produktivitu práce zamestnancov avšak upozorňuje na dodržiavanie zákona č.311/2001 Z.z.(nadčasy).*

Zamestnancovi školy patrí v súlade s § 4 zákona č.553/2003 Z. z. za vykonanú prácu funkčný plat. Každý zamestnanec ZUŠ má v personálnom spise okrem pracovnej zmluvy a dokladov preukazujúcich odborné vzdelanie a roky praxe i oznámenie o výške a zložení funkčného platu na príslušné kalendárne obdobie. *Kontrolou mzdových spisov bolo preverené, že zamestnávateľ výšku a zloženie platu zamestnancom oznámil v písomnom oznámení včas.*

*ZUŠ z dôvodu pandémie zamestnávala časť zamestnancov na 80 % pracovný úväzok.*

Riaditeľ školy je zodpovedný za plnenie VVP pedagogickými zamestnancami a je zodpovedný za hodnotenie a odmeňovanie ich práce v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z.

ZUŠ má spracovaný Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Platový poriadok a Smernice. Škola má odbory, zverejnenú Kolektívnu zmluvu. *Kontrolou dokumentov, upravujúcich pracovno-právne vzťahy neboli zistené nedostatky.*

Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odmenu podľa § 20 ods.1 písm. a) až g) zákona č.553/2003 Z. z., návrh na jej poskytnutie vrátane výšky písomne odôvodní. *Odmeny boli v roku 2020 priznané a vyplatené v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zdokumentovanými postupmi školy, kontrolou neboli zistené nedostatky.*

Zamestnanci sú oboznámení s právnymi predpismi, vnútornými predpismi a podmienkami v oblasti odmeňovania a sú odmeňovaní aj za účasť v projektoch a mimoškolskú činnosť.

Kontrolou bolo preukázané, že zamestnávateľ za vykonanú prácu všetkým zamestnancom priznal narokovateľný funkčný plat a nenárokovateľná časť mzdy – osobný príplatok a odmena tvoria mimoriadnu a odôvodnenú zložku platu zamestnanca, ktorá bola poskytnutá kontrolovaným zamestnancom na základe písomného oznámenia o výške a zložení funkčného platu alebo na základe návrhu o priznaní odmeny.

Odmeňovanie je možnosťou zamestnávateľa motivovať a ohodnotiť mimoriadny výkon práce zamestnanca. Nepriznanie odmeny alebo rozdielna výška priznanej odmeny nezakladá porušovanie zásady rovnakého zaobchádzania.

*Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov školy v oblasti odmeňovania ani prekročenie kompetencií riaditeľom.*

O výsledku kontroly je 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** vzhľadom na skutočnosť, že komplexnou kontrolou **neboli zistené nedostatky**, ktoré by vykazovali podstatné porušenie právnych predpisov, VZN alebo Smerníc.

V zmysle § 22 ods. 6 je finančná kontrola skončená dňom zaslania správy.

#### **PKČ I/2021/B/5 – Príjmy a výdavky informačnej kancelárie**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 4 ods. 3 písm. e), § 18 ods. 1, § 18d ods. 1 a 2, § 18e zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., v súlade s § 20 ods. 5 písm. a) zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 bod.5, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 22/11 a Oznámením č.j. 21479/2021 dňa 29.4.2021.

Predmetom kontroly bola činnosť informačnej kancelárie za roky 2018 – 2020, výkon podnikateľskej činnosti. Cieľom bola kontrola čerpania zdrojov na úseku propagácie a podnikateľskej činnosti mesta. Kontrola bola vykonaná 4.5.2021 v sídle kancelárie.

Kancelária využíva modul softvéru Ifosoft (skladové hospodárstvo, pokladnica) pre podnikateľskú činnosť s prepojením na elektronickú registračnú pokladnicu, mesačné výstupy predkladá finančnému oddeleniu. Priame prepojenie na on-line pokladnicu má iba kancelária, obraty veže baziliky sú do výkazníctva dotypované z výstupov ERP veže. V pokladničnej knihe sú evidované obraty za obe strediská – kanceláriu i vežu. V spise ERP je uložený vzorový bloček.

Kancelária vedie pokladničnú knihu v softvéri Ifosoft ale i priepisovú, ručne vedenú, originál pokladničné doklady a pokladničná kniha sú odovzdaná finančnému oddeleniu.

Kancelária nemá samostatnú právnu subjektivitu, patrí pod gesciu oddelenia cestovného ruchu a rozvoja mesta.

Kancelária eviduje zásoby v evidencii pre skladové hospodárstvo, tovar nakupuje dodávateľsky na faktúry bezhotovostne alebo v hotovosti (zverejnené v súlade so zákonom) alebo od fyzických osôb na komisionálny predaj. O pohybe zásob vedie skladovú evidenciu. Do predajne veže je tovar delimitovaný v exel zoznamoch, obraty sú prehrávané do skladovej evidencie.

V čase kontroly bol zostatok celkom 961 položiek skladových zásob, konečný stav predstavoval 16 036,88 € obstaraných v nákupnej cene 9 586,58 €. Zásoby boli k 31.10.2020 inventarizované. Kontrolou na mieste náhodným výberom nebol zistený rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom zásob tovaru. Nákup a výber tovaru realizujú poverení zamestnanci mesta a vedúca kancelárie. Zmluvy, objednávky, faktúry sú zverejňované, na účtovných dokladoch je vykonaná finančná kontrola v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. Na



každý tovar je vyhotovený príjem tovaru na sklad, bez príjemky tovaru nie je možno realizovať úhradu faktúry.

Kancelária má zriadený limit pokladnice, tržbu odvádza na samostatný podnikateľský účet v banke. Kontrolou nebol zistený prekročený limit hotovosti 700,- €, ak dôjde k prekročeniu tak len počas víkendov a zvýšenia turizmu v meste, hotovosť je v prvý pracovný deň odvedená na účet. Hotovosť je zabezpečená v uzamykateľnom trezore na kódovanie, so zamestnancami je spísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené predmety, taktiež i s brigádnikmi počas sezóny vo veži.

Kancelária je pracoviskom chránená dielňa s finančnou podporou na jej prevádzku zo zdrojov UPSVaR.

Kontrolou boli preverené účtovné doklady, uzávierky mesačné i ročné za r.2018-2020, ktoré sú uložené na finančnom oddelení mesta. Spisy obsahujú stav zásob a jeho obraty i obraty hlavnej účtovnej knihy. Skladová evidencia je s odkazom na obstarávací doklad o tovare, v spise je denník výdaja zásob.

Komisionálne zmluvy o predaji zásob sú podpísané štatutárom mesta, tovar sa fakturuje a uhrádza až po predaji, kancelária eviduje osobitne sklad tohto tovaru. HK kontrolovali zmluvy o komisionálnom predaji (ATARAX, Kolbasa, Géczyová, Bobák, CAB Shop s.r.o., Dunajský, ERESA a iné.

Kancelária zabezpečuje sprostredkovanie sprievodcovskej služby formou objednávok vopred, platba prebieha cez ERP priamo v pokladnici. Sprievodcovia sú zamestnaní na dohody o vykonaní práce mimo hlavného pracovného pomeru. Sprievodcovanie je viacjazyčné.

Hlavnou činnosťou kancelárie je informovať o aktivitách, akciách, možnostiach kultúrneho vyžitia, ubytovaní, športe a turizme, stravovaní, poplatkoch, požičiavanie bicyklov, predaj suvenírov, sprievodcovská služba, účasť na propagáciách mesta, na festivaloch a výstavách, príprava a tlač vlastných propagačných materiálov, informovanie podľa podnetov z tuzemska i zahraničia, prezentácia mesta v médiách.

Kancelária je otvorená sezónne, od mája do septembra od 9,00 – 17,00 hodiny denne, mimo sezóny od 8,30 - 16,30 hod.denne.

Činnosť zabezpečujú 2 zamestnanci a brigádnici v čase letnej sezóny. Zamestnanci počas karantény Covid pracovali na home-office práci.

*HK odporúča zriaďovateľovi prehodnotiť investíciu do rekonštrukcie informačnej kancelárie, jej presvetlenia a vybavenia nevyhnutnou interaktívnou technikou, aby splnila požiadavky užívateľov v 21.storočí.*

Správa z kontroly bola doručená 16.9.2021, kontrolou neboli zistené nedostatky a porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### **PKČ I/2021/B/6 - Investičná činnosť mesta – vybrané projekty**

*Kontrola nebola započatá, z dôvodu plynutia času je presunutá na II.polrok 2021.*

#### **PKČ I/2021/B/7 – Riadenie a realizácia výdavkov rozpočtu, finančná kontrola**

*Hlavná kontrolórka v I. polroku vypracovala Stanovisko k rozpočtu na rok 2021, Stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2020 i tri Stanoviská k dlhovej službe k poskytnutiu návratných i preklenovacích finančných zdrojov v roku 2021, v ktorých hodnotí rozpočtové riadenie a realizáciu výdavkov.*

Vzhľadom na vyčerpávajúce informácie vo vyššie uvedených Správach a Stanoviskách osobitná Správa z tejto časti kontroly nebola spracovaná.

**PKČ I/2021/B/8 – Kultúrne zariadenie KINO, budova a činnosť**

Kontrola bola začatá Oznámením dňa 27.4.2021, z dôvodu plynutia času a najmä z dôvodu navrhované ukončenia nájmu Knižnice J.Henkela (čo podstatne zmení rozsah ďalšieho využitia objektu) bola presunutá na II. polrok 2021.

**C/ Vybavovanie petícií, sťažností a podaní**

V I. polroku 2021 neboli doručené na Útvar HK žiadne podania.

V II. polroku 2021 boli doručené a v čase predkladania Správy sú v procese vybavovania:

4 podania označené ako petície

- Gerlachovská ulica – sťažnosť na občianske spolunažívanie a verejný poriadok
- Kežmarská cesta – oprava miestnej komunikácie (Zdravotné centrum – potok)
- Sídliisko Rozvoj – rekonštrukcia miestnych komunikácií, chodníkov a parkovísk
- Petícia Potočná ulica – proti výstavbe BJ

Podania označené ako sťažnosť

- Bar Vegas – rušenie nočného klúdu a verejného poriadku
- Obyvateľka bytového domu sťažnosť na občianske spolunažívanie
- Obyvatelia bytového domu sťažnosť na občianske spolunažívanie s osobou so zdravotným postihnutím

V Levoči, dňa 16.9.2021

Vyhotovila:

JUDr. Rusnáčiková – hlavná kontrolórka mesta

