



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

PREDMET ROKOVANIA: Informácia o výsledkoch kontrolnej činnosti
za I. polrok 2022

PRE: Mestské zastupiteľstvo 20.9.2021

PREDKLADÁ: JUDr. Dana Rusnáčiková
Hlavná kontrolórka mesta

NÁVRH PREDKLADATEĽA NA UZNESENIE:

MZ berie na vedomie Informáciu o výsledkoch
kontrolnej činnosti za I. polrok 2022

SPRACOVATEĽ: JUDr. Dana Rusnáčiková, hlavná kontrolórka

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

V Levoči dňa: 14.9.2022

INFORMÁCIA O VÝSLEDKOH KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA I. POLROK 2022

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 2022, schváleného Uznesením MZ č.30/37 dňa 16.12.2021, predkladá MZ informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2022.

A/ Plnenie stálych úloh, uložených všeobecne záväznými právnymi predpismi a VZN mesta:

- vypracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky mesta k záverečnému účtu za rok 2021
- vypracovanie štyroch stanovísk hlavnej kontrolórky mesta k dlhovej službe na rok 2022
- monitorovanie rozpočtových opatrení za I. polrok 2022 a účtovnej závierky za rok 2021
- spracovanie ročnej správy hlavnej kontrolórky mesta z kontrolnej činnosti za rok 2021
- spracovanie Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022
- účasť hlavnej kontrolórky mesta na zasadnutiach MZ a jeho poradných orgánov
- vybavovanie a výkon dozoru nad vybavením sťažnosti, petícií a podnetov občanov
- poskytnutie súčinnosti iným kontrolným orgánom, audítorovi, organizáciám a útvarom
- vyhľadávať a analyzovať podnety na výkon finančnej kontroly
- aktívna činnosť v Združení hlavných kontrolórov ZHK SR

K bodu A) úloh hlavného kontrolóra mesta

Hlavná kontrolórka spracovala odborné **Stanovisko k Návrhu záverečného účtu mesta za rok 2021** dňa 25.4.2022, ktoré bolo súčasťou schvaľovaných materiálov a na 16 stranách hodnotí skutočné plnenie a čerpanie rozpočtu mesta za rok 2021 a upozorňuje na riziká, najmä:

- nerozpočtované mzdy na 12/2022, ktoré sú presunom výdavkov do roku 2023
- riziko korekčnej pasce refundácie výdavkov z I. a II. programovacieho obdobia EU fondov
- kapacitne poddimenzovaný útvar strategického plánovania a projektov, investičné oddelenie
- riziko zvyšovanie cien energií a ich dopad na výdavky mesta
- výpadok príjmov na obnovu pamiatok UNESCO
- udržateľnosť financovania výdavkov a nedofinancovanie preneseného výkonu štátnej správy
- udržateľnosť a rozvoj sociálnych služieb a práca s MRK

Hlavná kontrolórka v roku 2022 po analýze, vyplývajúcej z predložených dokumentov vypracovala štyri rozsiahle **Stanoviská k dlhovej službe:**

- 1.) Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a refinancovanie jestvujúcich úverov zo dňa 23.5.2022, na základe Uznesenia MZ č. 32/34 zo dňa 27.4.2022 – čerpanie úveru na refinancovanie jestvujúcich dlhodobých úverov vo výške zostatku úverového rámca, určeného Zmluvou (refinancovaním jestvujúcich úverov sa nemení súhrn jestvujúcich záväzkov mesta, vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a ručiteľských záväzkov mesta)
- 2.) Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov na predfinancovanie realizácie investičného programu z príspevku z európskych

štrukturálnych a investičných fondov na krytie časového nesúladu čerpania kapitálových výdavkov zo dňa 23.5.2022 na základe Uznesenia MZ č. 26/31, 26/32, 26/33 a 26/34 zo dňa 17.6.2021 a Uznesenia MZ č. 33/32 zo dňa 7.4.2022, ktorými mesto schválilo zámer a rozpočet čerpania preklenovacieho úveru vo výške 402 000,- € na realizáciu investičného zámeru „Zlepšenie kvality života v regiónoch s dôrazom na životné prostredie – zlepšenie mestského prostredia budovaním prvkov zelenej infraštruktúry – Regenerácia vnútrobloku sídliska Západ v Levoči (podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. sa nezapočítavajú záväzky na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ)

- 3.) Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov na prijatie návratných zdrojov financovania kapitálových výdavkov mesta v roku 2022 zo dňa 24.5.2022 na základe schváleného investičného zámeru z 18.12.2018 a Uznesenia MZ č. 31/19 zo dňa 17.2.2022 na realizovanie „Rekonštrukcie Špitálskej ulice v Levoči“ z cudzích návratných zdrojov financovania v objeme 643 000,- €, pričom na posudzovanie ukazovateľov dlhovej služby mal vplyv i úver na refinancovanie jestvujúcich úverov
- 4.) Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania kapitálových výdavkov mesta v roku 2022 zo dňa 30.5.2022 na základe Uznesenia MZ č. 31/19 zo dňa 17.2.2022 v objeme 595 050,- € na realizovanie investičného zámeru:
 - Rekonštrukcia M.R.Štefánika
 - Rekonštrukcia Za sédriou
 - Rekonštrukcia I. etapa Ružová
 - Rekonštrukcia chodníky Gerlachovská
 - Spevnené plochy Rozvoj

Hlavná kontrolórka spracovala **Informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2021**, ktorá bola prerokovaná v MZ dňa 26.4.2022.

B/ Plánované kontroly hlavného kontrolóra za I. polrok 2022

PKČ I/2022/B/1 – vymáhanie daňových nedoplatkov

Predmetom kontroly bolo vymáhanie daňových pohľadávok v daňovom exekučnom konaní podľa zákona č. 563/2009 Z.z., ktoré môže realizovať správca dane, t.j. i samospráva na úseku správy daní.

Vymáhanie pohľadávok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve; zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí i zákonom č. 583/2004 Z.z. zákonnou povinnosťou mesta. Postup je upravený v Smernici na vymáhanie pohľadávok č.5/2016, ktorá v osobitnej časti upravuje vymáhanie daňových pohľadávok.

Vymáhanie daňových pohľadávok realizuje od 1.7.2021 vytvorený samostatný útvar, ktorý má prístup do systému Korwin – k účtovnej agende a do elektronického bankového registra prostredníctvom softvéru CRIF.

Zostava daňových dlžníkov obsahuje meno a priezvisko daňového dlžníka a jeho identifikačný údaj (rodné číslo/IČO), status osoby (t.j. či už začalo DEX, dedičské konanie, konkurz a pod.), číslo spisu, druh dane a výšku nedoplatkov podľa jednotlivých rokov, dátum výrubu dane, vyhotovenie platobného výmeru, jednotlivé čiastkové úhrady a rozdiel na úhradu.

Oddelenie pohľadávok má okrem zostáv zo systému Datalan – Manažér (daňové exekučné konanie) možnosť nahliadať i do zostáv a podsystémov z Korwinu a tak získať čo najpresnejšie a aktuálne informácie o daňovej pohľadávke.

Ku dňu vykonania kontroly boli k 30.6.2022 v databáze Manažér zaznamenané všetky daňové pohľadávky po lehote splatnosti, je spoľahlivý a neboli zistené nezrovnalosti v databáze, zostava typu E má 178 strán a obsahuje:

- Stav pohľadávok podľa dlžníka (IČ/rodné číslo)
- Výšku jednotlivých pohľadávok k 30.6.2022

Podľa tejto zostavy je možno výberovou podmienkou zisťovať dáta, napr. ktoré počet pohľadávok v DEK. Zostava bola k 30.6.2022 vyčistená (odpis premlčaných pohľadávok bol odstúpený na rokovanie MZ), jej obsahom sú reálni dlžníci, ktorých možno postihnúť v DEK – celkový rozsah strán exekučných spisov v systéme Manažér je 5 764 !!!, čo je obrovská databáza, ktorú je potrebné neustále lustrovať a dopĺňať. Zostavu je možno vytlačiť a údaje z nej deportovať medzi databázami Korwin, údaje sú prepojené, napr. možno vytlačiť hlavnú zostavu pohľadávok, daňových pohľadávok, exekúované pohľadávky a pod.

Systémy správcu dane a systém Manažér sú integrované, záznamy do týchto databáz sa navzájom prenášajú, t.j. správca dane i oddelenie vymáhania pohľadávok majú jednotnú a denne aktualizovanú zostavu údajov, s ktorou pracujú a zapisujú úhrady pohľadávok.

Kontrolou bol zistený finančný rozdiel medzi databázou pohľadávok zo systému správcu MDaP Korwin a jeho podsystému Manažér (DEK), ktorý spočíva v evidencii pohľadávok aj po lehote splatnosti, ktorý systém Manažér neumožňuje exekúovať. Rozdiel je pri výške daňových pohľadávok zanedbateľný, cca 2 tis. euro a je denne aktualizovaný podľa pohybov platieb. Premlčané pohľadávky budú odpísané po oboznámení MZ.

Daňové pohľadávky osôb v osobnom bankrote možno odpísať až po uplynutí 6 rokov od ukončenia bankrotu a to z dôvodu, že v prípade „špekulatívneho bankrotu“ možno tento stav zvrátiť a vymáhanie pohľadávok obnoviť.

V systéme Korwin – databáza miestnych daní a poplatkov sa vyhotovujú predpisy (platobné výmery, výzvy na úhradu a vyrubujú sa sankčné úroky), vedie sa zoznam daňových pohľadávok a platieb a v tomto systéme sú registrované i záznamy oddelenia vymáhania pohľadávok – t.j. či je daňový dlžník v DEK realizovanom mestom alebo ešte z minulých rokov súdny exekútorom, alebo je dlžník v oddĺžení, informácia za aké obdobie a voči ktorým pohľadávkam sa oddĺženie vzťahuje pretože nové pohľadávky už nie sú predmetom oddĺženia. Eviduje sa i skutočnosť, že pohľadávka bola prihlásená v konkurze alebo v dedičskom konaní. Informácie z Manažéra sa evidujú i v dátach správcu dane.

Modul Manažér získava informácie zo zostavy Korwin správy daní a to za jednotlivé subjekty, druhy pohľadávok po lehote splatnosti (DzNh, TKO, pes, daň z ubytovania) a to už v hodnote 0,01 euro.

Z tejto zostavy neplatičov referát pohľadávok generuje zostavu neplatičov na DEX, čo sa označí záznamom v spise.

Referát pohľadávok výber pohľadávok na DEX realizuje na základe skutočností:

- Výška pohľadávky a lehota po splatnosti
- Možnosť premlčania pohľadávky
- Nedobytné pohľadávky z dôvodu dlžníka v hmotnej núdzi a pod.

Smernica mesta o vymáhaní pohľadávok neupravuje výšku nedoplatku pri ktorom je povinné začať DEX (napr. dlžník z r.2004 s nedoplatkom 40,- euro, odstáhoval sa a na výzvy nereaguje alebo mu ich nie je možné doručiť – začať DEX).

Problémom pri začatí DEX u starých pohľadávok do r.2005 je skutočnosť, že **platobné výmery neboli doručované do vlastných rúk** daňovníka a nie je preukázané ich doručenie – a tým i plynutie lehôt na vymáhanie a začatie DEK. Túto skutočnosť je referát vymáhania pohľadávok povinný zohľadniť pri začatí DEK. Zákon č. 563/2009 Z.z. je účinný od r.2009. Vymáhanie starších pohľadávok bolo procesne upravené v zákone č.511/1991 Zb. a týka sa i daňového exekučného konania, avšak v osobitne upravenom procesnom postupe ako ho obsahuje Manažér. Z tohto dôvodu je pristupovanie k DEX starých pohľadávok do r. 2005 obozretné.

Pohľadávky po lehote splatnosti od r. 2005 sú postihované v DEK, databáza je procesne v poriadku, subjekty i pohľadávky sú prelustrované. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Začatie DEK:

Referát vymáhania pohľadávok vyberie zo zostavy pohľadávok po lehote splatnosti daňového dlžníka a zaradením do DEK označí dokument a vytvorí daňový exekučný spis dlžníka. Spis eviduje dlžníka, priradí poradové číslo DEX a rok konania.

Pred samotným pridelením spisu DEK referent útvaru vyhotoví cez šablónu dát **Výkaz nedoplatkov**, ktorý obsahuje výhradne daňové pohľadávky. Výkaz podpisuje primátor mesta, ktorý tým zároveň dáva **súhlas správcu dane na začatie DEK**. Vykonávať DEK možno iba na daňové pohľadávky správcu dane. Udelenie súhlasu primátora so začatím DEK nie je upravené poriadkovou lehotou. Výkaz nedoplatkov slúži na internú potrebu referátu, nezasiela sa dlžníkovi.

Na základe Výkazu je založený spis DEK a referát začína lustrovať dlžníka v príslušných dostupných alebo dožiadaných registroch.

Kontrolou spracovanie Výkazu nedoplatkov a začatia vymáhania daňových pohľadávok i napriek neustanoveniu poriadkovej lehoty neboli zistené nedostatky, výnimočné prípady boli odôvodnené napr. žiadosťou o uzatvorenie splátkového kalendáru a pod.

Dlžník je preverený v bankovom registri CRIF o zriadených bankových účtoch dlžníka a zostatku finančných prostriedkov na účte. Zároveň je elektronicky zaslaná žiadosť Sociálnej poisťovni a Policajnému zboru o dožiadaní súčinnosti, či je daňový dlžník v ich registroch ako zamestnávateľ alebo zamestnanec, či možno na motorové vozidlo v evidencii dlžníka uplatniť záložné právo alebo či dlžník má oprávnenie viesť motorové vozidlo (vodičský preukaz). Toto lustrovanie pomerov sa vykonáva súbežne.

Systém CRIF je funkčný a na základe zmluvy umožňuje správcovi dane zisťovať bankové účty a ich zostatky vo všetkých bankách, zistiť číslo účtu, zostatok na účte, výšku rezervácií, poradiť exekúcií, či má iné exekúcie. Komunikácia prebieha na základe zmluvy elektronicky, v spise je uchovaný dôkaz o lustrácii v predmetnom DEK.

Mesto je oprávnené lustrovať databázu v systéme CRIF výhradne na účely daňového konania, podklady sú uchovávané v elektronickom spise a fyzicky v spise k DEK, ktorý má svoje poradové číslo. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Referent vymáhania pohľadávok po zistení subjektívnych okolností vydá **príkaz na začatie exekúcie** poukázaním finančných prostriedkov z účtu dlžníka veriteľovi – mestu Levoča.

Daňový dlžník má na základe vydania príkazu **možnosť uhradiť daňový nedoplatok v lehote do 15 dní**. Príkaz na začatie exekúcie je v systéme CRIF zaevidovaný. Po uhradení dlžnej sumy referát vymáhania pohľadávok zastaví DEK elektronicky. **V praxi často dochádza k situácii, že dlžník účet v banke zruší a zabráni DEK.**

Banka na základe vydania príkazu na začatie exekúcie blokuje finančné prostriedky na účte dlžníka, zároveň blokuje aj všetky prichádzajúce platby a to do výšky dlžnej pohľadávky.

Konanie prebieha elektronickou formou, t.j. začatie i zastavenie DEK. Na účte dlžníka musia zostať finančné prostriedky vo výške životného minima.

Ak dlžník nie je zamestnancom, nemá zriadený účet v banke ale je držiteľom vodičského oprávnenia, referát vymáhania koná a zadrží mu oprávnenie. Podanie je vykonané elektronicky, v poriadkovej lehote do 30 dní, on line komunikácia nie je zabezpečená ani v zmysle zákona č. 563/2009 Z.z. a ani na zmluvnom základe, napr.s firmou IRIS SH, ktorá umožňuje obdobnú súčinnosť (ako systém CRIF) – uplatniť záložné právo na evidované vozidlo alebo zadržať vodičské oprávnenie. Komunikácia s PZ je bezplatná,

Elektronická komunikácia s CRIF je on-line, komunikácia s PZ trvá 14 dní a cez systém IRIS SH by bola možná on-line.

Manažér nevytvorí výzvu osobe, ktorá už je v DEK (aby nevznikla duplicita DEK na jednu a tú istú pohľadávku). Referát môže exekúovať 20 rokov od doručenia platobného výmeru, nie 20 rokov od začatia DEK.

Hlavná kontrolórka pozitívne hodnotí využívanie systémov a spôsobov na vymáhanie pohľadávok v DEK a odporúča uzatvoriť zmluvu on-line prístup do registra evidencie motorových vozidiel, nakoľko inštitút zadržania vodičského oprávnenia je veľmi efektívny a hospodárny.

Správca dane je povinný v DEK postupovať v poradí – prikázaním pohľadávky z účtu, prikázaním pohľadávky zo mzdy zamestnanca a až následne využívať inštitút zadržania vodičského oprávnenia dlžníka.

V prípade zistenia skutkových údajov na výkon DEK referent vymáhania pohľadávok spracuje agendu v systéme Manažér, vyhotoví rozhodnutie o začatí daňovej exekúcie, ktoré po podpísaní Výkazu nedoplatkov je zasielané súbežne banke (elektronicky blokovanie účtov na základe výzvy na prikázanie pohľadávky v banke) zamestnávateľovi.

Referát vyhotovuje v spise exekučný príkaz, ktorý doručuje povinnému doručenkou do vlastných rúk s dvojitým doručením a poučením o odvolaní.

Skončenie DEK referát neoznamuje dlžníkovi, zastavenie exekúcie referát vykoná v prípade zaplatenia na doručení výzvy a to v prípadoch odblokovania účtu v banke alebo zrušenie záložného práva na motorové vozidlo, nehnuteľnosť alebo zaistenie vodičského oprávnenia.

Nastavenie procesov DEK nie je možno nastaviť, je nevyhnutné postupovať v každom prípade s osobitným prístupom, proces vymáhania závisí od subjektívnej situácie dlžníka, výšky nedoplatku, doby splácania, schopnosti mesta zákonne vymáhať nedoplatky v lehote 20 rokov, kedy často dlžník zomrie, ochorie, zmení svoj sociálny status.

Pohľadávky mesto prihlasuje do dedičského konania. DEK voči pozostalým je efektívne, ak ide o viac dedičov. Systém KORWIN je prepojený s REGOB a zaznamenáva úmrtie dlžníka automaticky do databázy.

Preverením spisov možno konštatovať, že referát pristupuje k daňovým dlžníkom primerane a citlivo prihliada na ich pomery.

Správca dane postupuje v súlade so zákonom.

Mesto Levoča všetky dokumenty v DEK vyhotovuje a vedie v systéme Manažér (výkaz nedoplatkov, Oznámenie o začatí exekúcie, exekučná výzva, exekučný príkaz, zastavenie exekúcie). Daňový poriadok i systém Manažér umožňuje evidovať aj trovy konania napr. na právne zastúpenie, znalecké posudky a pod., ktoré mesto doposiaľ nevyužilo.

Referát vie identifikovať a zúčtovať prijatú exekučnú platbu v hotovosti do pokladnice mesta – v zostave je zaznamenaná podľa dátumu.

Na prijímanie finančných prostriedkov z exekučného konania má mesto zriadený samostatný účet v banke (zákonná povinnosť).

V zostave Manažér (exekučná) obsahuje údaje o dlžníkovi a jeho identifikáciu, dátum podania návrhu súdnemu exekútorovi, variabilný symbol pre každú exekúciu, výšku predpisu, platby, podacie čísla z registratúry. V spise sa premietajú všetky úkony v spise a to platby podľa dátume úhrady, čiastkové splátky, nedostatok finančných prostriedkov na účte, ukončenie exekúcie uhradením dlžnej pohľadávky, spôsob vykonania exekúcie. Zostava umožňuje zaznamenať i prechod práv z dedičského konania, ktorý sa týka i prevzatia dlžôb a ich zápis o spôsobe vymáhania.

Nedostatkom je filter pre vykonanie exekúcie formou zrážky zo mzdy – túto podpornú evidenciu vedie referát osobitne v exeli (problém opakované splátky).

Nedostatkom je nezaznamenanie starých DEK v systémoch, ktoré Manažér nepozná, najčastejšie príkazanie pohľadávky z dôchodkov Sociálnej poisťovne, kde dochádza k reálnemu plneniu a spis DEK nie je založený – referát spis rekonštruuje, priradzuje platby k evidovaným daňovým pohľadávkam a pokračujeme v DEK.

Preverením zápisov v systéme Manažér a porovnaním s reálnym spisom a evidenciou pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Referát vedie i „staré exekúcie“ z rokov 2015-2016, vykonávané súdnymi exekútormi, ktoré sú ešte neukončené a sú osobitne označené v spise, časť z nich bola zastavená pre nemajetnosť dlžníka. Spolupráca so súdnym exekútorom je korektná.

Časť daňových pohľadávok mesta je naďalej vymáhaná v exekučnom konaní súdnym exekútorom.

Referát zoraďuje spisy od najstarších, vedie aktívne DEK, archivuje ukončené DEK za všetky daňové pohľadávky.

Referát opakovane lustruje spisy, v ktorých nebolo možno pokračovať v DEK pre nevykonalnosť, nemajetnosť dlžníka, ktoré sa vplyvom času mení.

Referát prelustroval v dostupnej agende (CRIF, Sociálna poisťovňa) všetkých dlžníkov. Neplatiči mesta dlhodobo nemenia svoj status, sú často nezamestnaní poberatelia dávok v hmotnej núdzi. Opakovaná lustrácia spisov je často neefektívna.

Referát má nastavený mechanizmus konania, vymáha najnovšie nedoplatky, vyššie ale i nízke sumy. Na nedoplatky často uzatvára dohodu o splátkach do jedného roka. Ako z lustrácie vyplynulo, časť spisov sa eviduje 20 rokov, vymáhanie pohľadávok sa oddiaľuje.

Mesto je v súlade so zákonom povinné vyrubiť poplatok za TKO, všetky daňové pohľadávky evidovať 20 rokov a efektívne ich vymáhať. Premlčané pohľadávky, t.j. vyrubené do r. 2001 už boli odpísané a následne na zavedenie databázy Manažér budú premlčané pohľadávky každoročne odpísané. V r.2003 prešla zákonná povinnosť vyrubovať poplatok za TKO na obce, počet premlčaných pohľadávok po tomto období bude narastať.

Pohľadávky mesto odpisuje podľa internej Smernice, na základe inventarizácie, výšku odpísaných pohľadávok každoročne oznamuje MZ, na základe ktorého dôjde k administratívne odpisu premlčaných pohľadávok mesta. Mesto odpisuje pohľadávky každoročne k 1.1.príslušného roka, aby sa nenachádzali v zozname pohľadávok a nevymáhali sa. Mesto neeviduje premlčané pohľadávky, databáza je aktualizovaná.

Mesto postupuje pri odpisovaní premlčaných pohľadávok v súlade so zákonom.

Referát prekladá na odpis MZ i pohľadávky nevykonalné v konkurznom konaní, ktoré inventarizuje a robí záznam do spisu. Pri osobnom bankrote možno odpísať pohľadávky dlžníka až po uplynutí 6 rokov.

Mesto pravidelne v súlade so zákonom odpisuje premlčané a nedobytné pohľadávky, po prerokovaní v MZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo preverené, že databáza Manažér obsahuje všetky pohľadávky, priebeh ich plnenia. Výmery za rok 2022, splatné v splátkach eviduje podľa splatnosti. Zaslané výzvy na úhradu nedoplatkov obsahujú všetky pohľadávky po lehote splatnosti, i tie za rok 2022 okrem pohľadávok v DEK, čo je často pre neplatičov máťúce.

Hlavná kontrolórka navrhuje rokovať s DATALAN a doplniť program s tým, aby výzva na úhradu nedoplatkov obsahovala všetky pohľadávky, i tie, ktoré sú v čase jej doručenia exekúované v DEK ale neuhradené, s osobitným odkazom na DEK.

Ak sú v DEK dlžníci, ktorí boli lustrovaní a nemajú príjem, účet, majetok, zdržiavajú sa mimo územia SR, nie je možné im doručovať korešpondenciu a majú nedoplatky i spracovaný výkaz nedoplatkov, boli lustrovaní v databáze CRIF s odkazom na exekučný spis, majú začaté DEK ale z dôvodu vyššie uvedených údajov nie je možno vytvoriť Exekučný príkaz a vykonať úkony na plnenie – je vhodné zrušiť vyhotovený Výkaz nedoplatkov a spis DEK.

Táto skutočnosť v databáze Manažér zruší spis, vymaže DEK zo záznamu (nebolo konané čo sa týka možnosti vymoženía platby), spis sa odstráni bez administratívno-informačnej stopy a bez záznamu v databáze Manažér, že takýto spis a voči komu bol založený, systém netvorí databázu zrušených DEK (chýba len poradové číslo v zozname DEK v Manažéri). Ani databáza správcu dane nezaznamenáva, že DEK bolo začaté a z objektívnych dôvodov zrušené.

Problémom je, že referát reálne spis založil, má v ňom zhromaždené dokumenty a dáta (napr. poskytnutie súčinnosti SP, UPSVaR, PZ alebo CRIF!), pričom správca dane má možnosť vyžiadať si súčinnosť len na úseku správy miestnych daní – čo v prípade zrušeného DEK nemožno považovať za dôvodné lustrovanie bez vytvorenia e-spisu DEK (získovanie údajov do neexistujúceho spisu).

Hlavná kontrolórka navrhuje rokovať s DATALAN a doplniť program s tým, aby bola databáza Manažér doplnená o evidenciu „zrušených exekučných spisov“ a to z dôvodu preukazovania zákonného dožiadania e-súčinnosti a zabráneniu svojvôle v DEK (založiť spis, lustrovať a získať informácie o dlžníkovi, zrušiť spis). Budovaný mechanizmus DEK je nevyhnutné zdokonaľiť a odstrániť procesné nedostatky, vzbudzujúce pochybnosti a zneistenia.

V databáze Manažér sú dané tlačové výstupy bez možnosti ich modifikácie cez výberové podmienky, databázu možno preklopiť do exel. Záznamy sú zoradené podľa poradového čísla DEK, čo nie je dostatočne variabilné pre ďalšie vyhľadávanie a datovú analýzu.

Ani zostava o vymožených sumách v DEK je nemodifikovateľná, vykoná súčet vymožených pohľadávok bez možnosti ju bližšie analyzovať (platby na účet alebo v hotovosti, platby v DEK, platby podľa subjektov, bez medzisúčtov, bez druhu MDaP.

Hlavná kontrolórka navrhuje rokovať s DATALAN o možnosti modifikovania tlačových výstupov.

Referát vymáhania pohľadávok od 1.1.2022 do 30.6.2022 t.j. za I. polrok 2022 vymohol v DEK celkom 153 691,23 €, čo sa premietlo i do rozborov hospodárenia mesta za I. polrok 2022.

Predmetom kontroly bolo vykonávanie DEK správcom dane – mestom Levoča, ktoré je plne organizované a zabezpečované od 1.7.2021, avšak z dôvodu pandémie funkčné od 1.10.2021. Ako z prehľadu vyplýva, zriadenie samostatného referátu vymáhania pohľadávok je plne funkčný inštitút. Výsledok činnosti je prezentovaný i v plnení rozpočtu za I. polrok, v položke vlastné daňové príjmy a poplatky so zaznamenaným rastom.

Cieľom kontroly bola aktualizácia Smernice mesta o vymáhaní pohľadávok, avšak na reálne zistenia taxatívne určenie procesov v DEK a ich nastavenie podľa výške daňovej pohľadávky bolo kontrolou zistené, že taxatívne určené sumy na vymáhanie, lehoty by nebolo možné realizovať, dokument by bol zbytočne príkry, neaplikovateľný v praxi.

Ako je v texte tejto správy uvedené, prínosom pre DEK v meste bude vyvolať rokovanie s DATALAN a doplniť o výstupy a zistenia z praxe (tlačové a analytické výstupy).

Kontrolou neboli zistené nedostatky a porušenia právnych predpisov. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. Správou a doručená kontrolovanému subjektu 14.9.2022.

PKČ I/2022/B/2 – finančné prostriedky na rozvoj a podporu športu

Ku kontrole v príspevkovej organizácii TSML boli predložené požadované dokumenty a doklady podľa výpisov hlavnej knihy (položiek a podpoložiek rozpočtu) a účelu použitia finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku športovísk (došlé a vydané faktúry, pokladničné a bankové doklady, zmluvy, delimitačné zmluvy o odovzdaní majetku mesta do správy). Výdavky z mesta boli hodnotené v nadväznosti na schválené uznesenia MZ a skutočného čerpania výdavkov na investičné akcie do športu.

Bežné výdavky na šport	2019	2020	2021	2022
TSML transfér športoviská	183913	217842	257655	308141
Nájom športovísk – dotácie	57 470	18 835	37 610	47 470
Dotácie klubom	80 000	60 000	53 000	85 000
Dotácia Krúžok	20 000	15 000	15 000	10 000
Celkom bežné výdavky z rozpočtu mesta na šport	341383	311 677	363 265	450 611

Bežné výdavky mesta na šport a dotácie do športu v r.2019-2022 predstavujú 1 466 936,- euro.

Investície do športovej infraštruktúry	2019	2020	2021	2022
Ihrisko sídlisko Rozvoj (súčasť Vnútrobloku)		312688		
PD Plavecký bazén		32 400		
Tribúna zimný štadión	30 000			
Ihrisko G.Haina				113 725
Ihrisko Žabia cesta (súčasť projektu)				2045611
Osvetlenie športová hala Západ		66 322		
Cyklochodník Levočská Dolina IV. etapa	281967	5 000	105 107	
- III.etapa			187 822	
- Imobiliár cyklochodník			130 000	
Celkom kapitálové výdavky na investície na šport	30 000	411410	422 929	2159336

Kapitálové výdavky mesta na športovú infraštruktúru v r. 2019 – 2022 dosiahli 3 023 675,- euro, časť investícií je v čase kontroly rozpracovaná (ihrisko ZŠ G.Haina, imobiliár cyklochodník, príprava III. etapy cyklochodník).

Mesto v kontrolovanom období investovalo i do **výstavby a rekonštrukcie detských ihrísk** a športovísk Rozvoj vnútroblok, Detské ihrisko Prameň, detské ihrisko Žabia cesta, v predrealizačnej fáze je ihrisko vnútroblok Západ.

Mesto v r.2021 z Akčného plánu obstaralo za 32 400,- € **projektovú dokumentáciu plaveckého bazéna** s rozpočtovým nákladom 13 miliónov euro. Vzhľadom na nedostatok vlastných zdrojov mesta realizovanie zámeru z cudzích nenávratných zdrojov finančne zaťaží

prevádzkové bežné výdavky. Bez vopred spracovanej štúdie udržateľnosti a účinnosti je projekt rizikom pre mesto (napr. v porovnaní s vyťaženosťou bazéna areálu Levočská Dolina).

Mesto získava cudzie nenávratné zdroje na investície do športovej infraštruktúry (podrobne v rozpočte mesta – časť Zdroje financovania kapitálových výdavkov, zverejnené na web stránke mesta).

Investície do športovísk (napr. Žabia cesta, Krúžok a iné) generujú príjmy a zamestnanosť v službách, zabezpečovaných mestom, avšak vlastné príjmy z ich prevádzky negarantujú krytie prevádzkových výdavkov týchto stredísk.

MZ v Levoči v roku 2022 schválilo **Cenník služieb**, poskytovaných TSML i v oblasti športovej činnosti. Predmetom bolo i vstupné do areálu Žabia cesta, ktorý predstavuje „združenú investíciu“, výdavky na jej vybudovanie a vybavenie inventárom boli zabezpečené z cudzích nenávratných zdrojov z OP IROP cezhraničná spolupráca, spolufinancovaním z rozpočtu mesta (investícia) a z vlastnej podnikateľskej činnosti TSML (vybavenie inventárom). Mesto v rámci transferu do športu vyčlenilo časť finančných prostriedkov na platy zamestnancov a prevádzku. Príjmy zo vstupného a prenájmu atrakcií Žabej cesty sú určené na pokrytie časti prevádzkových výdavkov TSML.

TSML podľa pokynov vedenia mesta **modifikovalo schválený cenník** služieb (zníženie ceny pre návštevníkov od 15,00 hodiny), táto **zmena nie je koncepčná a nebola schválená v Mestskom zastupiteľstve**, nemá oporu v platne schválenom cenníku služieb. Príjem za vstup je motiváciou pre návštevníka, že služba, na ktorej finančne participuje bude zabezpečená kvalitne a bude motivovať zamestnancov. V areáli Žabia cesta pracuje 6 zamestnancov na dohody o vykonaní práce (vytvorenie pracovného miesta nie je v rozpočte transféru z dôvodu nedostatku zdrojov), pričom na zabezpečovanie činnosti v plnom profile je potrebná odbornosť a odborná spôsobilosť (certifikáty plavčiek, práce vo výškach).

Vodná nádrž „Žabia cesta“ bola obstaraná z IROP cezhraničnej spolupráce s dofinancovaním z rozpočtu mesta a návratným zdrojom financovania, ktorý je predmetom dlhovej služby. TSML sú oprávnení vyberať poplatky (vstupné) výhradne na pokrytie prevádzkových výdavkov, nakoľko zdroje financovania výstavby a prevádzky sú kombinované. TSML obstarali inventár (loďky, športové a voľnočasové potreby) z vlastnej podnikateľskej činnosti.

Hlavná kontrolórka odporúča dodržiavať v orgánoch mesta schválený cenník za služby a prenájom voľnočasových atrakcií.

Zimný štadión bol v čase kontroly v prevádzke, rast cien energií vyvoláva dôvodné obavy a jej zachovanie, pričom nároky na prevádzku každým rokom rastú z dôvodu zvyšovania počtu žiakov hokejovej prípravky. Klub má vo výpožičke priestory pre zázemie klubu, investoval do ich prestavby a hradí výdavky za služby, t.j. i energie a teplo. Mesto má zmluvu so SZLH – je povinné poskytnúť bezodplatne ľadovú plochu na tréningový proces mládeže 100 hodín ročne na účely reprezentácie SZLH a denne poskytnúť 6 hodín na tréningový proces detí a mládeže v čase od 6,00 hodiny do 20,00 hodiny a to na 10 rokov, t.j. do 30.9.2025. Spiš Indians má zmluvu o poskytnutí ľadovej plochy od r.2018, t.j. do r. 2028. V zmysle zmluvy začiatok ľadovej sezony musí trvať od 1.10.-31.3. príslušného roka. TSML prenajímajú ľadovú plochu komerčne na účely mestskej športovej ligy. Športový klub Spiš Indians je prijímateľom dotácie z rozpočtu mesta na činnosť klubu a majeriálovo-technické zabezpečenie hráčov.

Mesto Levoča na základe rozhodnutie predsedu vlády z 17.12.2013 bolo prijímateľom dotácie vo výške 1 mil.euro na výstavbu krytého zimného štadióna, ktorý bol skolaudovaný v r. 2015.

Hlavná kontrolórka odporúča prijať opatrenia – sledovať rast cien energií a však prehodnocovať a viazať výdavky a hodnotiť účinnosť a hospodárnosť prevádzky Zimného štadióna vo vzťahu k účinnému cenníku.

Športová hala slúži denne do 15,00 hodiny odplatne na výchovno-vzdelávací proces ZŠ Francisciho, ŠKD a CVČ, poobede na tréningový proces športových klubov. Hala je v prevádzke denne do 22,00 hodiny.

Hlavná kontrolórka kontroluje poskytovanie dotácií na nájom športovísk a materiálo-technické vybavenie klubov.

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, avšak z nej vyplynuli opatrenia, najmä povinnosť dodržiavať schválené dokumenty – cenník.

PKČ I/2022/B/3 – finančné prostriedky na rozvoj a podporu kultúry

Ku kontrole v príspevkovej organizácii MsKS boli predložené požadované dokumenty a doklady podľa výpisov hlavnej knihy (položiek a podpoložiek rozpočtu) a účelu použitia finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku športovísk (došlé a vydané faktúry, pokladničné a bankové doklady, zmluvy, delimitačné zmluvy o odovzdaní majetku mesta do správy). Výdavky z mesta boli hodnotené v nadväznosti na schválené uznesenia MZ a skutočného čerpania výdavkov na investičné akcie do oblasti kultúry.

Výdavky na kultúru	2019	2020	2021	2022
Transfér MsKS bežné výdavky	317 964	229 223	249 176	310 2013
Festival DMP – transfér MsKS	42 000	10 000	0	20 000
Festival DMP – výdavky mesto	4 960	1 200	0	
Kultúrne podujatia - MsKS	4 900	1 620	3 257	7 000
Dotácie na kultúru	17 500	420	6 500	0
Dotácia ZUŠ	0	4 000	11 669	5 999
Oprava podlaha Kongresová sála	28 000	0	0	0
Rekonštrukcia divadlo – klíma, bezbariéry	0	0	0	250 526

Ako z porovnania skutočných výdavkov čerpania rozpočtu na kapitolu kultúra vyplýva, výdavky počas pandémie boli viazané a to aj v položke platy, odvody kedy organizácia využívala zákonné inštitúty (práca na 60 – 80 %).

Mesto Levoča k 31.8.2022 nenavýšilo transfér na festival Dni Majstra Pavla, výdavky nie sú kryté rozpočtom.

Výdavky na prevádzku knižnice	2016	2017	2018	2019	2020	2021
výdavky	60 863	65 562	77 400	206 636	180 126	224 269
Počet zamestnancov	4	4	4	7	7	8

Vznik regionálnej knižnice za roky 2019-2022 znamenal pre mesto úsporu rozpočtu približne 270 tis. euro, ktoré neboli investované do infraštruktúry na kultúru (opravy majetku alebo obstaranie inventáru). Regionálna knižnica okrem zvýšenia kvality a rozsahu poskytovaných služieb zamestnáva 8 zamestnancov.

Mesto nemá spracovaný program rozvoja kultúry (len rozpočet), **zadefinovaný štruktúru podporovaných kultúrnych podujatí a na to naviazaný rozpočet.** MsKS financuje kultúrne podujatia prioritne z vlastných príjmov, ktoré počas pandémie zaznamenali výpadok, čo sa odrazilo i na programovej ponuke, mesto podujatia nedofinancovalo. Mesto

organizuje kultúrne podujatia aj vo vlastnej réžii a z rozpočtu mesta, čo je v rozpore s duchom poslania MsKS, niektoré aktivity sú duplicitné, nekoordinované, nezadefinované vopred (napr. Novoročný koncert, časť aktivít na festivale Dni Majstra Pavla a pod.)

Finančné zdroje na prevádzku sú viazané, **nedofinancované je stredisko Galéria a Kino. Budovu KINA** vzhľadom na investičné zámery knižnice je potrebné **komplexne rekonštruovať**.

Mesto počas pandémie neorganizovalo festival DMP, participovalo na festivale Levočské babie leto poskytnutím priestorov a festivalu MusicaSacra poskytlo dotáciu.

MsKS počas pandémie investovalo do výmeny podlahy v kongresovej sále z úspor z transféru 28 tis.euro.

MsKS v r. 2021 spracovala žiadosť NFP IROP na modernizáciu budovy divadla vo výške 210 526,- euro (hygiena, klimatizácia, bezbariérovosť). Žiadosť nie je vyhodnotená.

Hlavná kontrolórka odporúča spracovať Program rozvoja kultúry a viazať na jeho zabezpečenie zdroje.

Hlavná kontrolórka odporúča spracovať Program energetickej náročnosti budov v správe MsKS a pripraviť zásobník alternatívnych riešení využitia krízy na reštart organizácie (počas energetickej krízy rekonštruovať budovy).

PKČ I/2022/B/4 – environmentálna udržateľnosť na úseku odpadového hospodárstva

Ku kontrole v príspevkovej organizácii TSML boli predložené požadované dokumenty a doklady podľa výpisov hlavnej knihy (položiek a podpoložiek rozpočtu) a účelu použitia finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku strediska Odpadové hospodárstvo (došlé a vydané faktúry, pokladničné a bankové doklady, zmluvy, delimitačné zmluvy o odovzdaní majetku mesta do správy). Výdavky z mesta boli hodnotené v nadväznosti na schválené uznesenia MZ a skutočného čerpania výdavkov na investičné akcie do strediska Odpadové hospodárstvo.

Príjmy a výdavky na OH	2019	2020	2021	2022
Príjmy TKO	371 284	434 757	524 348	528 990
Výdavky TKO	515 663	549 528	589 860	632 472
Rozdiel na dofinancovania mestom	144 379	114 771	65 512	103 482
Výdavky na rekultivovanú skládku	3 974	3 974	3 974	4 000
Obstaranie pozemku na Zberný dvor	0	0	86 000	0
Investície TSML obstaranie techniky	36 876	105 808	0	0

Objem produkovaných odpadov	2019	2020	2021
Zmesový odpad	3 145,36	3 106,04	2 865,01
Objemový odpad	73,18	4,68	147,00
Zhodnotený odpad	3 475,15	3 225,16	814,54
Zneškodnený odpad	1 653,29	1 698,93	4 590,27

V meste Levoča sa v roku 2021 vyprodukovalo 200,97 kg odpadu ročne na 1 obyvateľa.

Z prehľadu je evidentný dopad na mieru zhodnocovania a zneškodňovania odpadov zmenou zmluvného partnera a zmenou metodiky a riadenia zhodnocovania a zneškodňovania odpadov. Mesto od r. 2021 má zmluvu s KOSIT a zmesový odpad spaľuje.

TSML a mesto Levoča za sledované obdobie modernizovali zberný dvor a obstarali technické vybavenie (dvojkomorový lis, číповú čítačku, pozemok).

Mesto má spracovaný **Plán odpadového hospodárstva na r.2016-2020, ktorý bude aktualizovaný** v nadväznosti na Plán odpadového hospodárstva PSK. Do doby jeho prijatia je účinný. Klimatická zmena si vyžiada vypracovať **Plán OH na r. 2021-2026**.

Mesto prijalo VZN č.4/2021 o nakladaní s odpadmi. Mesto schvaľuje poplatok TKO, na rok 2022 určený vo výške 30,- euro na osobu (od 1.1.2022 sú výdavky na zber a likvidáciu odpadov 40,- euro na osobu, z toho len spaľovanie odpadov 7,10 eura na obyvateľa). **Miestny poplatok je potrebné prehodnotiť a zrealizovať. Problémom je platobná schopnosť poplatníkov a vymáhanie pohľadávok. Mesto po pandémie (po exekučnej amnestii) od 1.10.2021 do 30.6.2022 vytvorilo útvar vymáhania pohľadávok a vymohlo v daňovom exekučnom konaní viac ako 160 tis.euro.**

Poplatníkom a pôvodcom TKO je ten, koho činnosťou odpad vzniká. Zavedením množstvom zberu pôvodca platí poplatok za množstvo vyprodukovaného odpadu. Pôvodca odpadu z domácností a vyprodukovaný v rodinných a bytových domoch je povinný TKO triediť, má právo na odplatné poskytnutie zberných nádob na zmesový odpad a triedený odpad. V cene poplatku nie je zahrnutá cena zbernej nádoby) a je povinný nádobu na TKO ukladať na miesto, určené mestom (na oplotenom pozemku – stojisku - upravenej a spevnenej ploche verejného priestranstva po dohode s jej vlastníkom alebo správcom tak, aby umiestnenie vyhovovalo stavebným predpisom, bolo prístupné vlastníkovi, nájomcovi alebo správcovi nehnuteľnosti a vozidlám, zabezpečujúcim zber TKO tak, aby vzdialenosť stojiska od miesta vyprázdňovania nádob nepresiahla 10 m a stojisko bolo dostatočné na počet umiestnených nádob. Po vyprázdnení nádoba musí byť umiestnená na vyhradené miesto. VZN zaviedlo paušálny poplatok pre domácnosti a množstvom zber pre podnikateľov a vlastníkov nehnuteľností. Zber je realizovaný v určených intervaloch. Vzhľadom na zákonné povinnosti je **nevyhnutné vybudovať uzamykatel'né stojiská a zaviesť množstvom zber odpadu v meste. Rozpočet na rok 2022 túto požiadavku neobsahuje.**

Mesto nemá zriadené mestské kompostovisko, neprevádzkuje mestskú drvičku **stavebných odpadov** (možnosť ich využitia na spevnenie lesných ciest) ktorý vozíme na skládku za odplatu, nemá zavedený zber **BRKO** (odpad z kuchýň) – zákonné povinnosti, ktoré sú účinné k 1.1.2023 **neupravilo vo VZN a nevytvorilo prevádzkové podmienky** na jeho aplikáciu v praxi.

Štátny systém evidencie odpadov (ISOH modul), ktorý mal byť spustený k 1.1.2023 je **nefunkčný**, mesto a organizácia poverená zberom nie je pripravená zdieľať spoločnú databázu v OH. V prípade jeho sfunkčnenia bude mať mesto problém evidovať odpady.

Vzhľadom na **pandémiu** a uzatvorenie ekonomiky vyhodnotenie **miery triedenia odpadov** je irelevantné (preukázané viac odpadov z domácností).

TSML – poverené zberom TKO plnia povinnosti uložené zákonom a VZN mesta, na úseku OH obstarali potrebnú techniku v hodnote 142 tis.€, avšak výkon nebol zabezpečený (kúpa pozemkov pre TSML, zavedenie množstvom zberu, vybudovanie stojísk, kompostovisko). Oblasť OH je najťaživejšie zložka ŽP a žiada si pozornosť a opatrenia (nedostatok spaľovní odpadov, rast výdavkov na skládkovanie a nedostatok skládkovania, vytváranie dlhodobej envirozáťaže pre budúce generácie).

Mesto je povinné od 1.1.2023 zberať odpad z kuchýň, doteraz mesto vo VZN uplatnilo zákonnú výnimku a ani do času výkonu kontroly nebolo dojednané riešenie situácie, prijaté VZN a vyčlenené finančné prostriedky na jeho zabezpečenie. BRO odpad možno

zneškodňovať v bioplynovej stanici, zberať ho minimálne 1 x týždenne, merať objem – čo prinesie navýšenie výdavkov. Najvhodnejším riešením je vybudovanie mestského kompostoviska s hygienizátorom, chladiacim zariadením a triedením a samozrejme najlacnejším riešením je umožniť občanom vybudovať si domáce kompostoviská (kompostéry, inštruktáž) alebo sídliskové kompostéry. V ÚP mesta je od r.2013 navrhnuté zriadenie biokompostárne v areáli bývalej píly, pozemok je vo vlastníctve mesta. Projektovo nie je mesto pripravené, posledné návrhy sú neaktuálne, z roku 2013.

Mesto so zavedením množstvového zberu odpadov je povinné určiť metodiku výpočtu poplatkov, robiť masívnu informačnú kampaň vrátane represii správcu dane a poriadkovej zložky úradu.

TSML pravidelne prostredníctvom dostupných informačných kanálov v meste (TV, LIMka, sociálne siete) informuje obyvateľov mesta o právach a najmä o povinnostiach pôvodcov odpadu.

Mesto rekultivovalo skládku odpadov, ktorú monitorujeme, realizovalo rekonštrukciu Zberného dvora a obstaráva techniku na zabezpečenie činnosti v odpadovom hospodárstve.

Meranie zvýšenia miery triedenia odpadov je v týchto podmienkach v meste nerealizovateľné.

Vzhľadom na problematiku výstavy spaľovní a poddimenzovanie kapacít spaľovní je iné zneškodňovanie (skládkovanie) naďalej neutržateľné.

Výdavky na odpadové hospodárstvo nikdy nebudú lacnejšie z dôvodu zaťažovania životného prostredia.

Obce nemôžu dofinancovať zber a likvidáciu odpadov, vyrubenie poplatku je zákonom určená povinnosť samosprávy a zákon určuje aj ekonomický vzorec výdavkov (nezahrňuje sa do neho len správa poplatkov), všetky ostatné výdavky je povinné zahrnúť do výdavku. Mesto Levoča za roky 2019-2022 dofinancovalo oblasť OH vo výške 428 144,- euro.

Jedinou možnosťou ako motivovať občanov produkovať menej odpadov a triediť ich je poplatok, určený na základe množstva skutočne vyprodukovaných odpadov (princíp - kto produkuje – platí) . Mesto tomuto riešeniu zatiaľ nepodal pomocnú ruku, neposkytlo šancu.

Hlavná kontrolórka odporúča prijať záväznú politiku Odpadového hospodárstva, pripraviť projektovo a rozpočtovo zavedenie procesov do praxe s cieľom znižovania odpadov, plnenia nízkouhlíkovej stratégie mesta a ochrany životného prostredia.

Vzhľadom na už opakované zistenia, TSML plnia uložené povinnosti na úseku OH, kontrola bola bez zistenia nedostatkov.

Účinné opatrenia na odstránenie nežiadúcich javov a nastolenie zákonného stavu je povinné prijať mesto Levoča.

PKČ I/2022/B/5 - financovanie investičných akcií a preverenie postupu VO

Predmetom úlohy HK bolo financovanie investičnej akcie IBV Krupný Jarok – predaja pozemkov mesta a realizovanej verejnej obchodnej súťaže v roku 2020 – 2021, verejné obstarávanie projektovej dokumentácie a technickej infraštruktúry, výdavky na obstaranie projektovej dokumentácie, obstaranie pozemkov, realizovanie technickej infraštruktúry mesta vrátane prepojavacieho chodníka, v objeme celkom príjmov a výdavkov tejto investičnej akcie.

Vzhľadom na rozsah kontroly Správa je rozpracovaná. MZ bude o výsledku informované.

PKČ I/2022/B/6 – pohľadávky a záväzky mesta

Hlavná kontrolórka sa podrobne venovala stavu a vývoju pohľadávok mesta pri zdokumentovaní v časti úlohy – Vymáhanie daňových nedoplatkov.

Časť kontrolnej úlohy – pohľadávky mesta bola splnená (v správe č. 1).

Vzhľadom na plynutie času od inventarizácie majetku k 31.12.2021 a na vykonané obraty mesta, zmeny zostatkov pohľadávok a záväzkov a na povinnosť vykonať dokladovú inventarizáciu spisov pohľadávok a záväzkov mesta k 31.12.2022 úloha presunutá na obdobie vykonávania inventarizácie pohľadávok a záväzkov t.j. v závere roka 2022.

PKČ I/2022/B/7 – financovanie CVČ

Predmetom kontroly bolo financovanie CVČ vo vzťahu k získavaniu finančných prostriedkov na činnosť CVČ mesta Levoča za dieťa a žiaka v CVČ od 5 do 15 rokov, ktoré nemá trvalý pobyt v meste Levoča a navštevuje CVČ v meste.

Na základe dožiadania aj hlavných kontrolórov a ZMOSu MŠ, VVaŠ SR zo dňa 31.5.2022, ktorým metodicky usmernilo obce vo veci poskytovania finančných prostriedkov na činnosť CVČ inej obce, ktoré nie je zákonnou povinnosťou obce nebola vypracovaná samostatná Správa z kontroly, nakoľko tento metodicky pokyn dostatočne vyjasnil vzťahy.

Obce môžu v súlade s § 6 zákona č. 596/2003 Z.z. poskytovať finančné prostriedky CVČ v inej obci na základe originálnej kompetencie obce a v rámci jej rozpočtu podľa § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. za podmienok ustanovených VZN obce a len na podporu všeobecne prospešných služieb, medzi ktoré patrí i vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry – t.j. môže poskytnúť dotáciu na prevádzku a mzdy na žiaka na základe uzatvorenej zmluvy.

Kontrolou bolo preukázané, že CVČ v meste Levoča navštevujú deti a žiaci s trvalým pobytom v inej obci v minimálnom počte a mesto nepristúpilo k žiadaniu platby za mzdy a prevádzku za tieto deti a neposkytuje finančné plnenie.

Obdobne mesto deťom a žiakom s trvalým pobytom v meste Levoča neprepláca výdavky na mzdy a prevádzku v iných zariadeniach mimo územia mesta.

CVC v roku 2020/2021 a v roku 2021/2022 nemalo uzatvorené zmluvy o dotáciách pre iné zariadenia CVČ mimo územia mesta.

Vzhľadom na vydané usmernenie spracovanie Správy z kontroly je bezpredmetné.

C) Kontrola vybavovania sťažností, petícií a podnetov

V I. polroku 2022 neboli doručené podania, vybavované sťažnosti a petície. MZ bude informované o aktuálnych podaniach na najbližšom plánovanom zasadnutí.

V Levoči, 14.9.2022

Vypracovala: JUDr. Rusnáčiková Dana – hlavná kontrolórka

