

INFORMÁCIA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA II. POLROK 2023

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 II. polrok 2023, schváleného Uznesením MZ č. 6/29 zo dňa 22.6.2023, predkladá MZ informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti za II. polrok 2023.

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

- vypracovanie stanoviska k Návrhu rozpočtu na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026
- vypracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky mesta k dlhovej službe rok 2023 a 2024
- monitorovanie rozpočtových opatrení roku 2023 a inventarizácie majetku mesta
- spracovanie Správy z kontrolnej činnosti za I. polrok 2023
- spracovanie stanovísk k návrhom VZN mesta
- 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
- činnosť v Združení hlavných kontrolórov miest a obcí SR, metodika, tematické úlohy, opatrenia

B/

B.1 Plánované kontroly hlavného kontrolóra za I. polrok 2023

PKČ I/2023/B/2 – prevody majetku mesta

Predmet kontroly:

Prevody majetku mesta v roku 2022

Cieľ kontroly:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, Štatútu mesta a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča, ktorými sa určujú podmienky nakladania s majetkom mesta pri jeho prevádzaní tretím osobám – kontrola zákonnosti vykonaných prevodom majetku mesta v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná: 17.03.2023 – 31.08.2023.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Levoča postupuje pri prevodoch majetku v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN alebo Smerníc mesta správcom príslušnej kapitoly rozpočtu mesta, prípadne opatrenia boli prijaté do končenia tejto kontroly. Prevody v prípadoch hodných osobitého zreteľa odôvodňuje mesto verejným záujmom alebo verejno-prospešnou službou nadobúdateľa majetku výhradne v prospech mesta. Zmenou zákona č. 137/2023 Z.z. sa zmenili Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča, špecifikoval sa prípad hodný osobitného zreteľa. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča, účinné od 1.11.2023 boli schválené na MZ dňa 21.9.2023.

PKČ I/2023/B/5 - cyklodoprava a jej rozvoj

Kontrola nebola v roku 2023 začatá.

PKČ I/2023/B/6 – rozpočet príspevkovej organizácie MsKS Levoča

Kontrola bola v I. polroku 2023 začatá, avšak z dôvodu organizovania kultúrneho festivalu a prechodu kompetencií z mesta nebola ešte ukončená.

B.2 Plánované kontroly hlavného kontrolóra za II. polrok 2023

PKČ 2023/II/B/2

Predmet kontroly: Dlhová služba mesta a financovanie investičnej činnosti mesta v roku 2023

Cieľ kontroly: kontrol zákonosti a udržateľnosti dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri financovaní investičnej činnosti mesta a čerpaní cudzích zdrojov financovania kapitálových výdavkov.

Kontrola bola začatá 1.12.2023, nie je ukončená.

PKČ 2023/II/B/3

Predmet kontroly: Plnenie a čerpanie rozpočtu na rok 2023

Cieľ kontroly: Kontrola zákonosti a hospodárnosti dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku rozpočtovníctva za rok 2023

Kontrola bola začatá 1.12.2023, nie je ukončená.

PKČ 2023/II/B/4

Predmet kontroly: Dotácie z rozpočtu mesta za rok 2022

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN mesta, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania – kontrola dodržiavania podmienok na poskytnutie dotácie, účinnosť a hospodárnosť čerpania v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná: 2.11.2023 – 28.12.2023.

Kontrolou bolo preverené, že exekutíva mesta upravila oblasť poskytovania dotácií z rozpočtu mesta podľa všeobecne záväzného právneho predpisu vo VZN mesta č. 3/2019. Mesto Levoča v kapitolách rozpočtu na rok 2022 vyčlenilo finančné prostriedky na poskytnutie nenávratných účelových dotácií. Rozpočet i poskytnutie dotácií bolo prerokované v orgánoch mesta. Kontrolou bolo preverené schválenie a poskytnutie dotácie za rok 2022 v nadväznosti na plnenie schválené v orgánoch mesta.

Prehľad skutočného čerpania rozpočtu na dotácie podľa oblasti jej použitia k 31.12.2022

v eur

	Rozpočet 2022	Rozpočet po úprave	Skutočnosť 2022
Šport – priame dotácie, nepriame dotácie, ZPO Krúžok	112 470	142 470	142 180
Kultúra a náboženské služby, OZ Levočan	11 000	1 000	0
Sociálne služby	1 000	1 200	1 200
Požiarna ochrana	2 000	2 000	2 000
CELKOM	126 470	146 670	145 380

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov na účelovo určené dotácie. Čerpanie bolo v súlade s rozpočtom, Uzneseniami mestského zastupiteľstva, mestskej rady a rozhodnutiami primátora mesta. Mesto Levoča v roku 2022 na základe uzavretých zmlúv poskytlo dotácie z rozpočtu mesta celkom v sume 145 380 eur. Dotácie z rezervy primátora boli poskytnuté v súlade s VZN č. 3/2019 v rozsahu priznaných finančných limitov. Za sledované obdobie roku 2022 nebola hlavnou kontrolórkou mesta zahrnutá do Plánu kontrolnej činnosti a vykonaná i z dôvodu doznievajúcej pandémie finančná kontrola na mieste v sídle prijímateľa dotácie z rozpočtu mesta.

Hlavná kontrolórka mesta opakovane zdôrazňovala na nedostatok vo VZN č. 3/219, ktorý ukladal žiadateľom o dotácie povinnosti nad rámec zákona č. 177/2018 Z.z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy predkladať informácie z obchodného registra, živnostenského registra, registra evidencie občianskych združení, registra trestov fyzických osôb alebo právnických osôb, registra daňových a odvodových nedoplatkov poistného a iné dokumenty. Nedostatok bol v roku 2023 odstránený. Zmluvy o poskytovaní dotácií boli uzatvorené na základe Uznesení mestského zastupiteľstva, mestskej rady a rozhodnutia primátora mesta v súlade s VZN mesta. Kontrolou boli preverené obsahové náležitosti zmlúv. Odporúča sa, aby zodpovední zamestnanci overili pred uzatvorením zmluvy údaje vo verejne prístupnom centrálnom registri, predovšetkým sídlo a meno štatutára organizácie. Zmluvy o poskytnutí dotácií boli uzatvorené podľa zákona č. 583/2004 Z.z. a VZN č. 3/2019 s prijímateľmi dotácie a sú povinne zverejnené. Šiesti príjemcovia dotácie nezabezpečili spolufinancovanie projektov vo výške 10%. Prezentácia činnosti športových klubov za rok 2022 v roku 2023 sa uskutočnila na zasadaní športovej komisie. Kontrolou účelnosti a účinnosti čerpania dotácií neboli zistené plnenia na účel, ktorý je vylúčený vo VZN mesta č. 3/2019. Všetky dotácie poskytnuté v roku 2022 boli vyúčtované v lehote ustanovenej v §6 ods. 2 VZN a v zmluve o poskytnutí dotácie. Pri kontrole výkonu Administratívnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky a to chýbajúce podpisy poverených zodpovedných zamestnancov v štyroch prípadoch.

Z celkového objemu dotácií v sume 145 380 eur tvorili priame dotácie skutočne čerpané z rozpočtu sumu 84 200 eur. Nepriame dotácie za prenájom mestských športovísk boli v sume 51 280 eur. Z kompetencie primátora mesta bolo celkom čerpaných 3 150 eur, čo je v súlade s limitom určeným vo VZN č. 13/2019.

PKČ 2023/II/B/5

Predmet kontroly: Čerpanie mimorozpočtových zdrojov a ich zapojenie do rozpočtu mesta v roku 2022

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, štatútov fondov, plnenia uznesení MZ a kontrola rozpočtového procesu v oblasti zapojenia mimorozpočtových zdrojov do rozpočtu mesta na rok 2022.

Kontrola bola vykonaná: 30.11.2023 – 28.12.2023.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Levoča má zriadené mimorozpočtové peňažné fondy – Rezervný fond, Investičný fond, Fond rozvoja bývania, Sociálny fond a zákonom zriadený Fond prevádzky a opráv nájomných mestských bytov. Mesto eviduje finančné prostriedky jednotlivých fondov na osobitnom bankovom účte, obraty zaznamenáva vzostupne a chronologicky podľa položiek a dátumov na analytických účtoch v účtovníctve.

v eur

Názov fondu	Počiatkový stav k 1.1.2022	Príjem	Výdaj	Konečný stav k 31.12.2022
Rezervný fond	294 633,06	177 500,00	0	472 133,06
Investičný fond	565 679,19	709 582,17	847 586,36	427 675,00
Fond rozvoja bývania	699,06	0	0	699,06
Sociálny fond	20 368,56	28 613,79	32 825,92	16 156,43
Fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov	2 630,42	0	849,17	1 781,25
Fond nevyčerpaných dotácií	1 048 532,14	431 539,83	1 022 854,11	817 217,86
Depozitný účet mzdy	195 451,46	0	195 451,46	0

Kontrolou čerpania prostriedkov rezervného fondu, investičného fondu, fondu rozvoja bývania, sociálneho fondu, zákonného fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov neboli zistené nedostatky vykazujúce porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN mesta alebo postupov mesta.

V Levoči, 25.1.2024

Vypracovala: Ing. Dagmar Olekšáková, hlavná kontrolórka