

MESTO LEVOČA

Predmet rokovania: Správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

Pre: Mestské zastupiteľstvo dňa 13.2.2025

Predkladá: Ing. Dagmar Olekšáková – hlavná kontrolórka mesta Levoča

Spracovateľ: Ing. Dagmar Olekšáková – hlavná kontrolórka mesta Levoča

Návrh predkladateľa na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Levoči berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti za rok 2024.

Termín: 13.02.2025

Zodpovedný: Ing. Dagmar Olekšáková

Stanovisko komisie: bez prerokovania

Na vedomie: primátor mesta Levoča
zástupca primátora mesta Levoča
prednosta MsÚ

V Levoči: 07.02.2025

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

Správu o kontrolnej činnosti predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Hlavná kontrolórka mesta v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej im vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; kontrolnú činnosť vykonávali podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2024, ktoré boli schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva mesta Levoča č. 12/58 zo dňa 15.02.2024 a č. 14/33 zo dňa 20.06.2024. Kontrolná činnosť bola v roku 2024 vymedzená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, procesne upravená zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole a audite“) a bola zameraná na:

- a) výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti a podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- b) výkon inej odbornej činnosti,
- c) ostatné činnosti.

A. Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti a podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Hlavná kontrolórka vykonáva kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, vybavovanie sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo primátor, ak vec neznesie odklad.

V roku 2024 bolo 16 kontrolných akcií vykonaných v povinných osobách (kontrolovaných subjektoch), ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa platného znenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, a to ustanovení § 18d ods. 2

písm. a) 6 kontrol na mestskom úrade,

písm. b) 6 kontrol v rozpočtových a príspevkových organizáciách Mesta Levoča,

písm. c) 0 kontrol v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť,

písm. d) 4 kontroly u právnických osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou. Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prijatých opatrení, ak oprávnená osoba vyžadovala jeho prepracovanie a predloženie.

Povinné osoby počas roku 2024 na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov 24 opatrení. Povinná osoba podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole a audite je povinná v určenej lehote splniť prijaté opatrenia. Podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole je povinná osoba povinná predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení. Prehľad o vykonaných kontrolách podľa jednotlivých povinných osôb s uvedením zamerania kontroly a počtom prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov:

Povinná osoba	Zameranie kontroly	Prijaté opatrenia - počet	Výsledok kontroly
Mesto Levoča, Mestský úrad	Kontrola dodržiavania § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu k 31.12.2023	0	Správa
Mesto Levoča, Mestský úrad	Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2018 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia	3	Návrh správy, Správa
Základná škola, Gašpara Haina 37, Levoča	Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr	3	Návrh správy, Správa
Základná škola, Francisciho 11, Levoča	Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr	1	Návrh správy, Správa
Základná škola, Námestie Štefana Kluberta 10, Levoča	Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr	4	Návrh správy, Správa
Technické služby mesta Levoča, Hradby č. 2, Levoča	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii k 31. 12. 2023. Dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za vybrané kontrolované obdobie roku 2023	3	Návrh správy, Správa
Mesto Levoča, Mestský úrad	Kontrola poskytovania a uhrádzania finančných príspevkov za ubytovanie odídencom z Ukrajiny	0	Správa
Mesto Levoča, Mestský úrad	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku Mesta Levoča za rok 2024, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur	0	Správa
Mesto Levoča, Mestský úrad	Kontrola tvorby a použitia Fondu prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov	6	Návrh správy, Správa

Centrum voľného času Olymp, Jána Francisciho 635/10, 054 01 Levoča	Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr	1	Návrh správy, Správa
Vybrané subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia HK Spiš Indians	Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 3/2019, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania z rozpočtu Mesta Levoča	0	Správa
Vybrané subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia CK LEV Levoča	Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 3/2019, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania z rozpočtu Mesta Levoča	0	Správa
Vybrané subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia FK 05 Levoča	Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 3/2019, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania z rozpočtu Mesta Levoča	0	Správa
Vybrané subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia Klub sebaobrany WING TSUNG, ESCRIMA	Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 3/2019, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, výchovy a vzdelávania z rozpočtu Mesta Levoča	0	Správa
Mestské kultúrne stredisko mesta Levoča, Nám. Majstra Pavla 54, 054 01 Levoča	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii k 31. 12. 2023. Dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za vybrané kontrolované obdobie roku 2023	2	Návrh správy, Správa
Mesto Levoča, Mestský úrad	Kontrola vybavenia interpelácií za rok 2023	1	Návrh správy, Správa

Výsledok kontroly: Správa – bez nedostatkov;

Návrh správy, Správa – zistené nedostatky

V roku 2024 boli vykonané:

- 1 kontrola zameraná na dodržiavania §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (pravidlá používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu),
- 2 kontroly zamerané na kontrolu dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023,
- 4 kontroly zamerané na kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácií poskytnutých podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- 2 kontroly zamerané na kontrolu dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách,

- 4 kontroly zameraných na kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie
- 2 kontroly zameraná na dodržiavanie VZN (VZN č. 1/2018 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia, VZN č. 9/2022 o pridelovaní mestských nájomných bytov vo vlastníctve mesta Levoča)
- 1 kontrola vybavovania interpelácií – súlad s Rokovacím poriadkom mesta Levoča
- 1 kontrola prevodov majetku nad 20 000 eur realizovaná v súlade s §18 f, písm. 1) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- 1 kontrola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 480/2002 Zb. o azyle a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom do 30.6.2024 a príslušných vykonávacích noriem.

B. Výkon inej odbornej činnosti

V roku 2024 hlavná kontrolórka okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracovala a predložila mestskému zastupiteľstvu:

- podľa §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023
- podľa §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2023
- podľa §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu na rok 2025 s výhľadom na roky 2026, 2027
- podľa §17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania
 - a) krátkodobý preklenovací úver vo výške 600 000 eur splatný do 31.12.2024
 - b) dlhodobý investičný bankový úver na financovanie kapitálových výdavkov mesta Levoča vo výške 255 240,00 €, doba splácania do 14 rokov
 - c) preklenovací úver na projekt „Tajomná Levoča bez hraníc“ vo výške 67 395 eur na preklenutie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu, preklenovací úver na projekt „Dom meštiansky, Majstra Pavla č.47 v Levoči ÚRPF č.2936/1 – obnova objektu“ vo výške 1 225 000 eur na preklenutie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami kapitálového rozpočtu.
 - d) dlhodobý úver vo výške 394 228 eur na spolufinancovanie projektu „ORBISFÉRA – spájanie ľudí a ich cesty“ (amfiteáter), dlhodobý úver vo výške 171 735 eur na spolufinancovanie projektu „Dom meštiansky, Majstra Pavla č.47 v Levoči ÚRPF č.2936/1 – obnova objektu“, dlhodobý úver vo výške 120 000 eur na spolufinancovanie projektu „Rekonštrukcia multifunkčného ihriska ZŠ G. Haina“
 - e) preklenovací úver na preklenutie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami kapitálového rozpočtu na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie spolu vo výške 1 764 816 eur na projekt Orbisfera – spájame ľudí a ich cesty
 - f) dlhodobý investičný úver vo výške 1 449 571 eur so splatnosťou 15 rokov na spolufinancovanie investičných projektov

- g) krátkodobý preklenovací úver na preklenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami vo výške 600 000 eur so splatnosťou do 31.12.2025.

Vybavovanie sťažností, petícií a podaní občanov

V roku 2024 hlavná kontrolórka vybavovala nasledujúce petície, sťažnosti a podania:

Petície: Petícia za zavedenie autobusovej linky Levoča – Závada.

Výsledok vybavenia petície bol zverejnený na webovej stránke mesta Levoča v lehote stanovenej zákonom.

Sťažnosť č.1: na hlučné správanie nájomcov na Žiackej ulici v Levoči.

Sťažnosť č.2: na znenie §23 - Vrátenie, zníženie a odpustenie poplatku VZN č. 4/2023 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Sťažnosť č. 3: na neudržiavanie kontajnerových miest pred bytovým domom Pod vinicou.

Sťažnosti boli vybavené v lehote do 30 dní, uvedené sťažnosti svojím obsahom nenaplnili ustanovenia podľa §3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Dňa 01.03.2019 nadobudol účinnosť zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa znenia ustanovenia § 10 ods. 1 poslednej vety zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v obci a vo vyššom územnom celku plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 4 až 7 a § 11 ods. 1 zodpovedná osoba – hlavný kontrolór. V roku 2024 nebolo hlavnej kontrolórke mesta Levoča doručené žiadne oznámenie v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C. Ostatné činnosti

- účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a komisiách pri mestskom zastupiteľstve,
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie,
- aktivity v rámci Asociácie hlavných kontrolórov SR.