

MESTO LEVOČA

Predmet rokovania: Správa o výsledkoch kontrol za I. polrok 2024

Pre: Mestské zastupiteľstvo dňa 12.9.2024

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 výsledkoch kontrol za I. polrok 2024.

Termín: 12.09.2024

Zodpovedný: Ing. Dagmar Olekšáková

Stanovisko komisie: bez prerokovania

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

V Levoči: 06.09.2024

Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na
1. polrok 2024:

P.č.	Kontroly	Subjekt kontroly	Obdobie
1.	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	Mesto Levoča, Mestský úrad	2023
2.	Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2018 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia	Mesto Levoča, Mestský úrad	2023
3.	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	Základná škola, Gašpara Haina 37, Levoča	Vybrané obdobie roka 2023
4.	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	Základná škola, Francisciho 11, Levoča	Vybrané obdobie roka 2023
5.	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	Základná škola, Námestie Štefana Kluberta 10, Levoča	Vybrané obdobie roka 2023
6.	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	Technické služby mesta Levoča, Hradby č. 2, Levoča	2023

I. 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

Kontrolovaný subjekt: Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

Cieľ kontroly:

Preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmet kontroly:

1. Preverenie dodržiavanie ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31. 12. 2023

1. Preverenie dodržiavania ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon“)

Podľa ustanovenia § 17 ods. 2 zákona môže mesto použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov, to znamená na financovanie obstarania a zhodnotenia majetku a na financovanie rozvojových programov v súlade s viacročným programovým rozpočtom. Výnimočne ich môže použiť na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka za podmienky, že budú splatené do rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Zákonom č. 365/2022 z 20. októbra 2022, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou od 15. decembra 2022 doplnil § 21h ods. 2, podľa ktorého ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 a ustanovenie § 17 ods. 2 obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať do 31. decembra 2023; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2024 až 2026.

Mesto v kontrolovanom období roku 2023 na plnenie svojich úloh prijalo návratné zdroje financovania:

(v eur)

Úver	Účel	Čerpanie	Dátum
Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022 (investičný úver)	Levoča prestavba miestnej komunikácie ul. Špitálskej	26 116,60 eur	KL 381/2023 zo dňa 20.04.2023
	Levoča prestavba miestnej komunikácie ul. Špitálskej	26 968,78 eur	KL 431/2023 zo dňa 28.04.2023
	Levoča prestavba miestnej komunikácie ul. Špitálskej	315 326,11 eur	KL 659/2023 zo dňa 21.06.2023
	Levoča prestavba miestnej komunikácie ul. Špitálskej	38 312,90 eur	KL 660/2023 zo dňa 21.06.2023
	Spolu čerpanie	406 724,39 eur	
Slovenská sporiteľňa, a.s 472/CC/22 (investičný úver)	Projektová dokumentácia	17 310,00 eur	KL 1437/2023 29.12.2023

	Rekonštrukcia I. etapa Ružová ul.	19 855,24 eur	KL 1391/2023 dňa 20.12.2023
	Spevnené plochy Rozvoj	77 564,91 eur 11 730,75 eur	KL 32/2023 dňa 23.1.2023 KL 433/2023 dňa 10.5.2023
	Rekonštrukcia chodníka M.R. Štefánika	11 790,90 eur	KL 1402/2022 dňa 10.1.2023
	Rekonštrukcia chodníka Za sédriou	33 735,39 eur	KL 1402/2022 dňa 10.1.2023
	Rekonštrukcia chodníka Gerlachovská	12 707,30 eur	KL 1402/2022 dňa 10.1.2023
	Rekonštrukcia Predmestie	10 951,30 eur	KL 696/2023
	Výstavba stojísk zberných nádob	14 550,00 eur 27 023,75 eur	KL ZF 28/23, 1409/2023
	Rekonštrukcia Špitálska ul.	12 332,98 eur	KL 1324/2023
	Regener. Vnútroblokov Západ (časový nesúlad)	290 793,28 eur	KL 945/2023
	Spolu čerpanie	540 345,80 eur	
Slovenská sporiteľňa, a.s 636/CC/21 (preklenovací úver)	Levoča – Levočské Lúky zabezp. tech. vybavenosti	264 163,32 eur 5 510,00 eur 210 523,88 eur	KL 637/2023 KL 768/2023 KL 867/2023
		480 197,20 eur	
	ČERPANIE CELKOM	1 427 267,39	

Bez kontrolných zistení.

2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2023

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2023 vykazuje nasledovné údaje: (v eur)

Úver – banka	Splatnosť	Krátkodobá časť 2023	Dlhodobá časť 2023	Nesplatená istina 2023	Nákladový úrok 2023
Slovenská sporiteľňa, a.s 636/CC/21	31.12.2024	518 127,19	0	518 127,19	14 811,50
Slovenská sporiteľňa, a.s 881/CC/20	31.12.2023	0	179 278,70	0	6 321,92
Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	184 116,00	1 733 768,00	1 917 884,00	62 885,59
Slovenská sporiteľňa, a.s 472/CC/22	31.12.2034	49 596,00	495 858,00	545 454,00	20 363,18

Slovenská sporiteľňa, a.s 473/CC/22	31.12.2034	109 836,00	1 098 286,71	1 208 122,71	50 498,95
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	38 685,00	0	38 685,00	1 261,60
SPOLU	x	900 360,19	3 327 912,71	4 228 272,90	156 142,74

(v eur)

Úver	Splatnosť	Nesplatená istina 2023	Splátky istiny 2023	Nákladový úrok 2023
Úver ŠFRB č. 834101	15.10.2031	86 739,59	7 740,27	4 058,61
Úver ŠFRB č. 801281	15.06.2038	436 172,31	27 483,36	4 574,40
Úver ŠFRB č. 801280	15.06.2038	436 173,27	27 483,36	4 574,40
Úver ŠFRB č. 8049141409	15.10.2054	703 126,03	19 295,36	7 235,44
Úver ŠFRB č. 700/98/2020	15.10.2060	1 789 927,19	48 705,48	924,45
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	15.10.2060	88 557,53	4 816,71	0
SPOLU		3 540 695,92	135 524,54	21 367,30

Pre účely výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ustanovenia § 17 ods. 8 zákona okrem iných nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB.

Na základe údajov získaných zo Záverečného účtu Mesta Levoča za rok 2022 tabuľky č. 1, Mesto Levoča vrátane rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti dosiahlo k 31. 12. 2022 skutočné bežné príjmy v objeme **15 098 744,33 eur**, z toho granty a transfery vykazujú celkový objem 4 377 798,93 eur, rozdiel: **10 720 945,40 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča od 01.01.2023 do 31. 12. 2023 boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2023 vo výške **406 724,39 €**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča k 31. 12. 2023 splátky návratných zdrojov financovania z bankových úverov predstavujú 759 271,68 eur, splátky istiny ŠFRB predstavujú výšku 135 524,54 eur, t. j. splátky istiny celkom 894 796,22 eur. Úhrada výnosov (úrokov) dosiahla objem 177 510,04 eur, z toho úroky z úveru zo ŠFRB predstavujú výšku 21 367,30 eur a úroky z bankového úveru predstavujú výšku 156 142,74 eur.

Pre vyhodnotenie § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov predstavuje celková suma dlhu povinnej osoby čiastku 3 671 461 eur.

Pre vyhodnotenie § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov predstavuje suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov čiastku **1 072 306,26 eur**.

Z údajov zverejnených na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2023 je 13 944.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bol vykonaný na základe kritérií zadlženosti mesta stanovených v § 17 ods. 6 zákona.

Do celkovej sumy dlhu sa započítavajú záväzky k 31.12.2023:

- zostatok investičných bankových úverov 3 671 460,71 eur

Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky k 31.12.2023:

- zostatok úverov zo ŠFRB 3 540 695,92 eur

- zostatok preklenovacích úverov (EŠIF) 556 812,19 eur

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2023
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	3 671 461 €
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	1 072 306,26 € ((úvery + ŠFRB: 894 796,22) + úroky z úverov: 177 510,04)
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2022) pre písm.a)	15 098 744,33 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2022) pre písm.b)	10 720 945,40 €
ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.	k 31.12.2023
písm. a) 3 671 461 : 15 098 744,33 = v %	24,32 %
písm. b) 1 072 306 : 10 720 945,40 = v %	10,00 %
počet obyvateľov k 31.12.2023 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	13 944
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.)	263,30 €

Na základe uvedeného konštatujeme, že **celková suma dlhu neprekročila v kontrolovanom období hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** a **suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok investičných dodávateľských úverov neprekročila v kontrolovanom období 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Bez kontrolných zistení.

Ostatné odporúčania hlavnej kontrolórky kontrolovanému subjektu, ktoré vplynuli pri výkone kontroly:

Vo výkaze 6-04 – Stav bankových účtov a záväzkov v riadku II. Údaje pre vyhodnotenie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. dbať na podrobné vyplňanie údajov v riadkoch 6 až 13. Uvedené má vplyv na hodnotenie finančného zdravia samosprávy od externých spoločností.

II. Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2018 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia
Kontrolovaný subjekt: Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

Cieľ kontroly – Dodržiavanie ustanovení VZN č. 1/2018.

Predmetom kontroly bolo:

Oprávnená osoba vykonala kontrolu v kontrolovanom období, t.j. v roku 2023 (ďalej aj „kontrolované obdobie“) so zameraním sa:

- a) dodržiavanie ustanovení §4, §5 a §7 VZN č. 1/2018 povinnou osobou,
- b) evidenciu poplatkov za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia v informačnom systéme Korwin
- c) preverenie nakladania s pohľadávkami za poplatky za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia.

1. Kontrola dodržiavania ustanovení §4, §5 a §7 VZN č. 1/2018

Mesto Levoča sa uznieslo uznesením č. 34/47 zo dňa 15. februára 2018 na prijatí Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2018 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia a to na základe §6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení jeho neskorších predpisov v spojení s §6 ods. 5 zákona č. 401/1998 Z. Z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení jeho zmien a v súlade so zákonom č. 137/2010 Z.z. o ovzduší a vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 410/2012 Z.z.

Na základe §6 ods. 5 Zákona č. 401/1998 Z z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení jeho zmien Mesto Levoča v prijatom VZN č. 1/2018 v §5 upravilo náležitosti oznámenia prevádzkovateľa malého zdroja znečisťovania ovzdušia, v §7 ustanovilo oslobodenie prevádzkovateľov malých zdrojov znečisťovania ovzdušia. V §4 Mesto Levoča vyčlenilo MZZO, ktorým sa poplatok nevyrubuje.

V kontrolovanom období 01.01.2023 – 31.12.2023 predložilo 31 subjektov Oznámenie prevádzkovateľa malého zdroja znečisťovania ovzdušia za malý zdroj znečisťovania ovzdušia na rok 2023 podľa údajov z roku 2022. Prevádzkovatelia vo svojom oznámení uviedli informácie uvedené v §5 VZN č. 1/2018, prevádzkovatelia boli povinnými osobami v zmysle Zákona č. 401/1998 Z.z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia.

Bez kontrolných zistení

2. Kontrola evidenciu poplatkov za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia v informačnom systéme Korwin

Povinná osoba eviduje vydané rozhodnutia za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia eviduje povinná osoba v informačnom systéme Korwin, modul Dane a poplatky. Modul Dane a poplatky obsahuje nasledovné údaje:

- Názov povinnej osoby, adresa a identifikačné údaje
- Rok
- Dátum vyrubenia a dátum splatnosti poplatku
- Výšku poplatku v eur

Bez kontrolných zistení

3. Kontrola nakladania s pohľadávkami za poplatky za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia.

Povinná osoba eviduje ku 14.3.2024 pohľadávky po lehote splatnosti za poplatky za znečistenie ovzdušia v sume 41 eur voči spoločnosti Slovenská pošta, a.s., Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica, IČO: 36 631 124. Poplatok bol spoločnosti vyrubený dňa 5.5.2023 vo výške 41 eur. Počas výkonu kontroly povinná osoba zaslala spoločnosti Slovenská pošta, a.s. výzvu na úhradu dlžnej sumy.

V roku 2023 boli zaslané nasledovné Výzvy na zaplatenie ročného poplatku prevádzkovateľa malého zdroja za znečisťovanie ovzdušia:

- Benzinol Slovakia s.r.o., Mliekarenská 17, 821 09 Bratislava, IČO: 44 820 704, dlžná suma 16 eur za rok 2022. Na základe výzvy bol poplatok uhradený.
- COMPOSTELA s.r.o., Mliekarenská 10, 821 09 Bratislava, IČO: 47 755 661, dlžná suma 49 eur za rok 2020; dlžná suma 41 eur za rok 2021. Na základe výzvy bol poplatok uhradený.

Nedostatky

Výzva na zaplatenie ročného poplatku za znečistenie ovzdušia vyrubená rozhodnutím číslo ZI/02834/00470/2020/MFAL zo dňa 5.2.2020 bola spoločnosti COMPOSTELA s.r.o., Mliekarenská 10, 821 09 Bratislava, IČO: 47 755 661 zaslaná 26.4.2023. Pohľadávka po lehote splatnosti bola po zaslaní výzvy spoločnosťou COMPOSTELA s.r.o. uhradená, výzva však bola zaslaná po uplynutí troch rokov odo dňa splatnosti pohľadávky. Povinná osoba nepostupovala podľa Smernice č. 8/2015 o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok Mesta Levoča.

Odporúčania hlavnej kontrolórky kontrolovanému subjektu, ktoré vyplynuli pri výkone kontroly:

- aktívne vyhľadávať a kontaktovať prevádzkovateľov malého zdroja znečisťovania ovzdušia, oboznamovať ich s povinnosťami podľa aktuálne platného zákona o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia. Pri identifikácii prevádzkovateľov malého zdroja znečisťovania ovzdušia spolupracovať s oddelením Cestovného ruchu a rozvoja mesta,
- povinnej osobe sa odporúča evidovať poplatky za znečistenie ovzdušia v informačnom systéme Korwin v správnom roku,
- výzvy na zaplatenie neuhradeného poplatku za znečistenie ovzdušia zasielať včas, aby sa predišlo premlčaniu pohľadávky.

III. 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

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Gašpara Haina 37, Levoča

Cieľ kontroly – dodržiavanie 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 v období od 01.10.2023 do 31.12.2023 – úplnosť zverejnených objednávok a dodávateľských faktúr a úplnosť zverejnených údajov o objednávkach a faktúrach, súlad štruktúry zverejňovaných údajov so štruktúrou podľa zákona a dodržiavanie zákonných lehôt na zverejňovanie údajov.

Podľa § 2 ods. 2 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 povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.

Povinná osoba patrí podľa § 2 ods. 2 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 medzi povinné osoby, ktoré sú povinné sprístupňovať informácie.

Povinná osoba údaje o faktúrach a objednávkach zverejňuje na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org.

Predmetom kontroly boli:

- a) objednávky a faktúry zverejnené na webovej stránke – ich úplnosť,
- b) zverejňované údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce – súlad štruktúry so štruktúrou podľa zákona,
- c) zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o dodávateľských faktúrach - úplnosť zverejnených údajov,
- d) zákonné lehoty na zverejnenie údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce.

a. 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 za kontrolované obdobie - 10-12/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovej stránke – www.zsghaina.edupage.org.

Podľa údajov dostupných na webovom sídle zriaďovateľa zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 49 od objednávky č. 4/2300034, vyhotovenej dňa 02.10.2023 a zverejnenej dňa 02.10.2023, po objednávku č. 4/2300082, vyhotovenú dňa 18.12.2023 a zverejnenú dňa 18.12.2023.

Objednávky sú na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org zverejňované narastajúcim spôsobom podľa dátumu ich zverejnenia v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu objednávky zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre. V tomto neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

povinná osoba vyhotovila objednávky ku došlým faktúram číslo: 233/2023, 241/2023, 243/2023, 245/2023, 246/2023, 247/2023, 249/2023, 253/2023, 258/2023, 260/2023, 264/2023, 272/2023, 280/2023, 285/2023, 288/2023, 291/2023, 293/2023, 296/2023, 298/2023, 302/2023, 304/2023, 308/2023, 309/2023, 259/2023, 315/2023, 319/2023, 333/2023, 334/2023, 335/2023, 337/2023,

338/2023, 339/2023, 344/2023, 347/2023, 349/2023, 351/2023,352/2023, 353/2023, 354/2023, 355/2023, 356/2023, 358/2023, 360/2023, 362/2023, 363/2023, 364/2023, 365/2023, 366/2023, 369/2023, 370/2023, 372/2023, 374/2023, 377/2023, 379/2023 ale ich vôbec nezverejnili. Povinná osoba tak nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 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 a nezverejnili objednávky v zákonnej lehote 10-ich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

2. 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 faktúr za kontrolované obdobie - 10-12/2023

Podľa údajov dostupných na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org zverejnili povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v počte 177, od interného čísla faktúry 2172023, vystavenej dňa 29.9.2023 a zverejnenej dňa 02.10.2023 po faktúru číslo 3932023, vystavenú dňa 31.12.2023 a zverejnenú dňa 15.01.2024. Faktúry sú na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org zverejňované v chronologickom poradí podľa ich čísla a podľa dátumu ich evidencie v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu faktúry zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre.

Podľa § 5b ods. 2 druhá veta 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 údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry. Údaje o doručených faktúrach boli zverejnené v zákonnej 30-dňovej lehote.

Zverejňované faktúry faktúr obsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, zverejňované faktúry obsahujú identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Bez kontrolných zistení.

Hlavná kontrolórka navrhla odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri zverejňovaní objednávok na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org postupovať podľa § 5b ods. 2 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.
2. Pri vystavovaní objednávok postupovať podľa Vnútrošného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov.

IV. 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

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Francisciho 11, Levoča

Cieľ kontroly – dodržiavanie 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 v období od 01.10.2023 do 31.12.2023 – úplnosť zverejnených objednávok a dodávateľských faktúr a úplnosť zverejnených údajov o objednávkach a faktúrach, súlad štruktúry zverejňovaných údajov so štruktúrou podľa zákona a dodržiavanie zákonných lehôt na zverejňovanie údajov.

Podľa § 2 ods. 2 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 povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.

Povinná osoba patrí podľa § 2 ods. 2 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 medzi povinné osoby, ktoré sú povinné sprístupňovať informácie.

Povinná osoba údaje o faktúrach a objednávkach zverejňuje na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org.

Predmetom kontroly boli:

- e) objednávky a faktúry zverejnené na webovej stránke – ich úplnosť,
- f) zverejňované údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce – súlad štruktúry so štruktúrou podľa zákona,
- g) zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o dodávateľských faktúrach - úplnosť zverejnených údajov,
- h) zákonné lehoty na zverejnenie údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce.

1. 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 za kontrolované obdobie - 10-12/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovej stránke – <https://www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazsfrancisciho>.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 37 od objednávky č. 12/2300073, vyhotovenej dňa 03.10.2023 a zverejnenej dňa 03.10.2023, po objednávku č. 12/2300109, vyhotovenú dňa 22.12.2023 a zverejnenú dňa 22.12.2023.

Objednávky sú na webovej stránke <https://www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazsfrancisciho> zverejňované narastajúcim spôsobom podľa dátumu ich zverejnenia v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu objednávky zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre. V tomto neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

- a) v štyroch prípadoch povinná osoba vyhotovila objednávky ku došlým faktúram číslo: 279/2023, 282/2023, 283/2023, 314/2023, ale ich vôbec nezverejnila. Povinná osoba tak

nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 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 a nezverejnila objednávky v zákonnej lehote 10-ich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky

- b) V štyroch prípadoch nebol pri zverejnenej objednávke správne zverejnený popis objednaného plnenia (objednávka č. 12/2300084, 12/2300085, 12/2300090, 12/2300091).

2. 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 faktúr za kontrolované obdobie - 10-12/2023

Podľa údajov dostupných na webovej stránke <https://www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazsfrancisciho> zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v počte 130, od interného čísla faktúry 2652023, vystavenej dňa 22.09.2023 a zverejnenej dňa 05.10.2023 po faktúru číslo 3942023, vystavenú dňa 27.12.2023 a zverejnenú dňa 29.12.2023. Faktúry sú na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazsfrancisciho zverejňované v chronologickom poradí podľa ich čísla a podľa dátumu ich evidencie v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu faktúry zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre.

Podľa § 5b ods. 2 druhá veta 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 údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry. Údaje o doručených faktúrach boli zverejnené v zákonnej 30-dňovej lehote.

Zverejňované faktúry obsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Zverejňované faktúry obsahujú identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Bez kontrolných zistení.

Hlavná kontrolórka navrhla odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Pri zverejňovaní objednávok na webovej stránke <https://www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazsfrancisciho> postupovať podľa § 5b ods. 2 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.

V. 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

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Námestie Štefana Kluberta 10, Levoča

Cieľ kontroly – dodržiavanie 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 v období od 01.10.2023 do 31.12.2023 – úplnosť zverejnených objednávok a dodávateľských faktúr a úplnosť zverejnených údajov o objednávkach a faktúrach, súlad štruktúry zverejňovaných údajov so štruktúrou podľa zákona a dodržiavanie zákonných lehôt na zverejňovanie údajov.

Podľa § 2 ods. 2 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 povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.

Povinná osoba patrí podľa § 2 ods. 2 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 medzi povinné osoby, ktoré sú povinné sprístupňovať informácie.

Povinná osoba údaje o faktúrach a objednávkach zverejňuje na webovej stránke www.zsghaina.edupage.org.

Predmetom kontroly boli:

- a) objednávky a faktúry zverejnené na webovej stránke – ich úplnosť,
- b) zverejňované údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce – súlad štruktúry so štruktúrou podľa zákona,
- c) zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o dodávateľských faktúrach - úplnosť zverejnených údajov,
- d) zákonné lehoty na zverejnenie údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce.

1. 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 za kontrolované obdobie - 10-12/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovej stránke – www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta

Podľa údajov dostupných na webovej stránke zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 4, od objednávky č. 12/2300004, vyhotovenej dňa 13.10.2023 a zverejnenej dňa 13.10.2023, po objednávku č. 12/2300007, vyhotovenú dňa 04.12.2023 a zverejnenú dňa 04.12.2023.

Objednávky sú na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta zverejňované narastajúcim spôsobom podľa dátumu ich zverejnenia v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu objednávky zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre. V tomto neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

- a) povinná osoba vyhotovila objednávky ku došlým faktúram číslo: 1932023, 1962023, 2032023, 2052023, 2072023, 2082023, 2102023, 2142023, 2162023, 2192023, 2202023, 2212023, 2242023, 2252023, 2312023, 2332023, 2342023, 2422023, 2442023, 2472023, 2492023,

2522023, 2532023, 2542023, 2552023, 2562023, 2572023, 2592023, 2662023, 2702023, 2792023, 2822023, ale ich vôbec nezverejnila. Povinná osoba tak nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 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 a nezverejnila objednávky v zákonnej lehote 10-ich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

- b) Povinná osoba porušila ustanovenia internej smernice – Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov č. 3 zo dňa 28.02.2023 z dôvodu, že nevystavila žiadnu objednávku pri týchto faktúrach:
1602023, 1612023, 1622023, 1652023, 1692023, 1752023, 1792023, 1822023, 1842023, 1862023, 1922023, 1942023, 1952023, 2062023, 20122023, 20132023, 2182023, 20172023, 2382023, 2402023, 2482023, 2432023, 2462023, 2502023, 2632023, 2692023, 2682023, 2702023, 2712023, 2722023, 2772023.
- c) V jednom prípade nebol pri zverejnenej objednávke správne zverejnený popis objednaného plnenia (objednávka č. 12/2300007).

2. 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 faktúr za kontrolované obdobie - 10-12/2023

Podľa údajov dostupných na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v počte 122, od interného čísla faktúry 1602023, vystavenej dňa 02.10.2023 a zverejnenej dňa 02.10.2023 po faktúru číslo 2822023, vystavenú dňa 31.12.2023 a zverejnenú dňa 16.01.2024. Faktúry sú na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta zverejňované v chronologickom poradí podľa ich čísla a podľa dátumu ich evidencie v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu faktúry zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre.

Podľa § 5b ods. 2 druhá veta 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 údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Údaje o doručených faktúrach boli zverejnené v zákonnej 30-dňovej lehote.

Kontrolné zistenia

- a) Žiadna zo zverejňovaných faktúr neobsahuje identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.
- b) Žiadna zo zverejňovaných faktúr neobsahuje identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Hlavná kontrolórka navrhla odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri zverejňovaní objednávok na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta postupovať podľa § 5b ods. 2 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.
2. Pri vystavovaní objednávok postupovať podľa Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov č. 3 zo dňa 28.02.2023.
3. Pri zverejňovaní faktúr na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta uvádzať identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.
4. Pri zverejňovaní faktúr na webovej stránke www.digitalnemesto.sk/mesto/levoca/#levocazskluberta uvádzať identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

VI. 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

Kontrolovaný subjekt: Technické služby mesta Levoča

1. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii k 31. 12. 2023

Cieľ kontroly – preveriť dodržiavanie 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.

Predmet kontroly - správnosť vykonania inventarizácie, overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, správnosť vykonania inventúr, dodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení. Príkaz č. 1/2023 riaditeľa Technických služieb mesta Levoča na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov príspevkovej organizácie zo dňa 27.10.2023 určením termínu predloženia správy o výsledkoch inventarizácie so stavom k 31.12.2023 – I. etapa do 14.12.2023, II. etapa do 29.01.2024.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaná osoba pri inventarizácii účtu 311-Odberatelia nepreverila existenciu dlžníkov porovnaním s dostupnými registrami a vykazovala pohľadávky voči právnickej osobe, ktorá bola z Obchodného registra vymazaná.

2. Kontrola 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

Cieľ kontroly: kontrola 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 kontrolované obdobie – 09-12/2022.

Predmet kontroly – dodržiavanie postupu podľa § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách.

V kontrolovanom období oprávnená osoba vykonala u povinnej osoby kontrolu nasledujúcich pokladničných dokladov za obdobie od 01.07.2023 – 31.12.2023:

- Pokladničná kniha – Hlavná pokladňa – od 4.7.2023 do 29.12.2023, číslo dokladu od 372 do 754
- Pokladničná kniha – Podnikateľská pokladňa – od 1.7.2023 do 29.12.2023, číslo dokladu od 217 do 445

Bez kontrolných zistení

Hlavná kontrolórka navrhla odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri inventarizácii pohľadávok postupovať v zmysle §30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pri návrhu na odpísanie pohľadávok postupovať podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levoča zo dňa 01.11.2023

2. V inventúrnom súpise účtu 311 - Odberatelia v stĺpci „Spôsob vymáhania“ aktualizovať stav vymáhanej pohľadávky (konkrétne uviesť meno súdneho exekútora a číslo exekúcie, číslo konkurzného konania, dátum zaslania výzvy na úhradu pohľadávky, bližšie konkretizovať stav vymáhania pohľadávky, ktorá je u právnika).

Ostatné odporúčania hlavnej kontrolórky kontrolovanému subjektu, ktoré vyplynuli pri výkone kontroly:

-pri účtovaní centového vyrovnaní v účtovnom systéme Korwin využívať automatické predkontácie, ktoré sú k dispozícii v účtovnom systéme Korwin.