

MESTO LEVOČA

Predmet rokovania: Správa o výsledkoch kontrol za I. polrok 2025

Pre: Mestské zastupiteľstvo dňa 18. septembra 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 výsledkoch kontrol za I. polrok 2025

Termín: 18.09.2025

Zodpovedný: Ing. Dagmar Olekšáková

Stanovisko komisie: bez prerokovania

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

V Levoči: 11.09.2025

Správa o výsledku kontrol za I. polrok 2025

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.

Kontroly boli vykonané v období od 1.1. – 11.8.2025 na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 a na základe žiadosti primátora mesta podľa § 18f ods. 1 písm h) Zákona č. 369/1990 Zb. :

Kontroly	Subjekt kontroly	Kontrolované obdobie	Číslo strany
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 31.12.2024	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	3
Kontrola aktuálnosti interných smerníc Mesta Levoča	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	10
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	Materská škola Železničný riadok Levoča	Vybrané obdobie roka 2024	16
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2024.	ZUŠ Levoča	2024	19
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Meste Levoča k 31. 12. 2024. 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 2024	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	22
Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov	ZŠ Gašpara Haina 37, 054 01 Levoča	1.9.2024- 30.6.2025	27

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 31.12.2024

Povinná osoba: 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. 2024

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. 85/2024 z 01.05.2024, 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 01.05.2024 doplnil § 21j, podľa ktorého ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 obec a vyšší územný celok nie sú povinné vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov uplatňovať do 31. decembra 2024; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu a zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2025 až 2027.

V roku 2024 mesto evidovalo v účtovnej evidencii tieto úvery:

Úver – banka	Splatnosť	Účel	Zostatok k 31.12.2024	Splátky istiny	Úrok
Slovenská sporiteľňa, a.s. 636/CC/21	31.12.2024	Preklenovací úver EŠIF	0	518 127,19	9 942,54
Slovenská sporiteľňa, a.s. 795/CC/24	30.9.2026	Preklenovací úver EŠIF	722 843,24	0	2 709,23

Slovenská sporiteľňa, a.s. 600/CC/24	31.12.2039	Kapitálové výdavky mesta Levoča	522 465,84	0	2 014,86
Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	Investičný úver	1 733 768,00	184 116,00	85 368,89
Slovenská sporiteľňa, a.s. 472/CC/22	31.12.2034	Investičný úver	495 858,00	49 596,00	21 092,03
Slovenská sporiteľňa, a.s. 473/CC/22	31.12.2034	Investičný úver	1 098 286,71	109 836,00	51 660,05
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	Preklenovací úver EŠIF	0	38 685,00	632,88
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	30.11.2024	Krátkodobý úver	0	600 000,00	15 894,43
Úver SLSP krátkodobý 798/CC/24	30.09.2025	Preklenovací úver EŠIF	53 064,53	0	48,89
SPOLU			4 626 286,32	1 500 360,19	189 363,80

Prehľad o návratných zdrojoch financovania - ŠFRB so stavom k 31.12.2024:

v eur:

Úver	Účel	Zostatok k 31.12.2024	Splátky istiny	Úrok
Úver ŠFRB č. 834101	Úver bol prijatý na výstavbu sociálnych bytov v sume 196 342,03 eur so splatnosťou 15.10.2031.	78 666,64	8 072,95	3 726,54
Úver ŠFRB č. 801281	Úver bol prijatý na výstavbu 20 b.j. Sídliisko Západ v sume 830 578,23 eur so splatnosťou 15.6.2038.	408 431,58	27 740,73	4 317,63
Úver ŠFRB č. 801280	Úver bol prijatý na výstavbu 20 b.j. Sídliisko Rozvoj v sume 830 578,23 eur so splatnosťou 15.6.2038.	408 432,56	27 740,71	4 317,48
Úver ŠFRB č. 8049141409	Úver bol prijatý na výstavbu Bytového domu Potočná v sume 874 370,00 eur so splatnosťou 15.10.2054.	683 672,39	19 453,64	7 077,66

Úver ŠFRB č. 700/98/2020	Úver bol prijatý na výstavbu Bytového domu v sume 1 896 993,20 eur so splatnosťou 15.10.2060.	1 741 221,71	48 705,48	880,11
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	Úver bol prijatý na Technickú vybavenosť bytového domu v sume 104 030,00 eur so splatnosťou 15.10.2060.	83 696,48	4 861,05	0
SPOLU		3 404 121,36	136 574,56	20 319,42

Mesto v kontrolovanom období roku 2024 na plnenie svojich úloh prijalo návratné zdroje financovania:

Úver	Účel	Čerpanie	Dátum
Úver Slovenská sporiteľňa, 795/CC/24 a.s.	Dom meštiansky NMP 47, Levoča		
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	18 454,20	KL 456/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	97 464,18	KL 542/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	117 364,45	KL 761/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	132 989,29	KL 896/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	139 228,76	KL 642/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	137 496,16	KL 988/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	79 846,20	KL 1126/2024
Spolu čerpanie 795/CC24		722 843,24	
Úver Slovenská sporiteľňa, 600/CC/24 a.s.	Kapitálové výdavky mesta Levoča		
	Oporný múr Závada	19 290,94	KL 953/2024
	Projektová dokumentácia	156 320,47	
	Nám. Štefana Kluberta č. 6	2 760,00	566/2024
	Dom meštiansky na NMP č. 28 PD	8 900,00	570/2024
	Multifunkčné zariadenie	3 500,00	1180/2024
	Geopriestorové registre	2 430,00	916/2024
	Traktorový čelný nakladač – TSML	4 740,00	p780/2024, p1086/2024
	Rozšírenie VO ul. Predmestie – TSML	7 604,56	p778/2024
	Malé komunálne vozidlo – TSML	58 823,00	p1176/2024, p1519/2024
	Kosačka s príslušenstvom – TSML	5 379,00	p1271/2024
	TSML	7 392,36	p180/2024

	Monitorovací systém ZŠ - TSML	3 846,49	p1176/2024
	Čistiaci stroj na podlahu – TSML	3 022,61	p 977/39
	Urnový háj – TSML	41 813,66	p1270/2024, p779/2024
	LIDL Čistinka	19 999,20	KL 584, 790, 806, 812, 568, 860/2024
	Odpadové hospodárstvo (FRID systém)	14 020,08	KL 1240/2024
	Dom meštiansky NMP č. 47	36 086,40	KL 896, 642, 1076, 1170, 1111, 1176, 929, 635, 761, 951, 430, 507, 616, 705, 847/2024
	Rekonštrukcia II. etapa Ružová ul.	117 217,84	KL 564, 371, 521, 1184, 521/2024
	Zostáva na vyčerpanie	9 319,23	
Spolu čerpanie 600/CC/24		522 465,84	
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	Krátkodobý úver	600 000,00	krytie bežných výdavkov mesta
Úver SLSP krátkodobý 798/CC/24		53 064,53	jednorazový prevod 19.12.2024
	ČERPANIE CELKOM ZA ROK 2024	1 898 373,61	

Bez kontrolných zistení.

2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2024

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2024 vykazuje nasledovné údaje v eur:

Úver – banka	Splatnosť	Krátkodobá časť 2024	Dlhodobá časť 2024	Nesplatená istina 2024	Nákladový úrok 2024
Slovenská sporiteľňa, a.s. 636/CC/21	31.12.2024	0	0	0	9 942,54
Slovenská sporiteľňa, a.s. EŠIF 795/CC/24	30.9.2026	0	722 843,24	722 843,24	2 709,23
Slovenská sporiteľňa, a.s. 600/CC/24	31.12.2039	62 760,00	459 705,84	522 465,84	2 014,86

Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	184 116,00	1 549 652,00	1 733 768,00	85 368,89
Slovenská sporiteľňa, a.s. 472/CC/22	31.12.2034	49 596,00	446 262,00	495 858,00	21 092,03
Slovenská sporiteľňa, a.s. 473/CC/22	31.12.2034	109 836,00	988 450,71	1 098 286,71	51 660,05
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	0	0	0	632,88
Úver SLSP krátkodobý - EŠIF 798/CC/24	30.09.2025	53 064,53	0	53 064,53	48,89
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	30.11.2024	0	0	0	15 894,43
SPOLU	x	459 372,53	4 166 913,79	4 626 286,32	189 363,80

Úver	Splatnosť	Nesplatená istina 2024	Splátky istiny 2024	Nákladový úrok 2024
Úver ŠFRB č. 834101	15.10.2031	78 666,64	8 072,95	3 726,54
Úver ŠFRB č. 801281	15.06.2038	408 431,58	27 740,73	4 317,63
Úver ŠFRB č. 801280	15.06.2038	408 432,56	27 740,71	4 317,48
Úver ŠFRB č. 8049141409	15.10.2054	683 672,39	19 453,64	7 077,66
Úver ŠFRB č. 700/98/2020	15.10.2060	1 741 221,71	48 705,48	880,11
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	15.10.2060	83 696,48	4 861,05	0
SPOLU		3 404 121,36	136 574,56	20 319,42

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 2023 tabuľky č. 1, Mesto Levoča vrátane rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti dosiahlo k 31. 12. 2023 skutočné bežné príjmy v objeme **17 534 990,72 eur**, z toho granty a transfery vykazujú celkový objem **6 157 648,43 eur**, účelovo určené príjmy (TKO) **582 040,04 eur**, rozdiel: **10 795 301,25 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča od 01.01.2024 do 31. 12. 2024 boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2024 vo výške **1 898 373,61 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča k 31. 12. 2024 splátky návratných zdrojov financovania z bankových úverov predstavujú 1 500 360,19 eur, splátky istiny ŠFRB predstavujú výšku 136 574,56 eur, t. j. splátky istiny celkom **1 636 934,75 eur**. Úhrada výnosov (úrokov) dosiahla objem **209 683,22 eur**, z toho úroky z úveru zo ŠFRB predstavujú výšku 20 319,42 eur a úroky z bankových úverov predstavujú výšku 189 363,80 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 **3 850 378,55 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 **1 846 617,97 eur**.

Z údajov zverejnených na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2024 je 13 905.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu a posúdenie sumy splátok návratných zdrojov financovania bol vykonaný na základe kritérií stanovených v § 17 ods. 6 zákona.

Do celkovej sumy dlhu sa započítavajú záväzky k 31.12.2024:

- zostatok investičných bankových úverov	3 850 378,55 eur
--	------------------

Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky k 31.12.2024:

- zostatok úverov zo ŠFRB	3 404 121,36 eur
- zostatok preklenovacích úverov (EŠIF)	775 907,77 eur

Do posúdenia sumy splátok návratných zdrojov financovania sa do skutočných bežných príjmov nezapočítavajú k 31.12.2024:

- prostriedky poskytnuté z prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a prostriedky poskytnuté z Európskej únie	6 157 648,43 eur
---	------------------

- prostriedky získané na základe osobitného predpisu (poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sú účelovo určené podľa **§ 81 ods. 12 zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov** na úhradu výdavkov súvisiacich so zberom, prepravou, zhodnocovaním a zneškodňovaním komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov)

582 040,04 eur

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2024
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	3 850 378,55 €
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	1 846 617,97 € ((úvery + ŠFRB: 1 636 934,75) + úroky z úverov: 209 683,22)
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2023) pre písm.a)	17 534 990,72 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2023) pre písm.b)	10 795 301,25 €
ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.	k 31.12.2024
písm. a) 3 850 378,55 : 17 534 990,72	21,96 %
písm. b) 1 846 617,97 : 10 795 301,25	17,11 %
počet obyvateľov k 31.12.2024 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	13 905
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.)	276,91 €

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.

Kontrola aktuálnosti interných smerníc Mesta Levoča

Povinná osoba: Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

Cieľ kontroly: preveriť aktuálnosť vnútorných smerníc Mesta Levoča s dôrazom na platné právne predpisy a nastavené vnútorné procesy.

Predmet kontroly: evidencia a archivácia interných smerníc, zásad a noriem, ich aktuálnosť a súlad s právnymi normami

Základný rámec interných smerníc, zásad a noriem subjektu verejnej správy možno rozdeliť na viaceré agendy a to účtovnú agendu, mzdovú a personálnu agendu, majetkovú agendu a agendu osobitných úloh vyplývajúcich z dikcie osobitných predpisov a to predovšetkým bezpečnosť a ochranu, kyberbezpečnosť, podpisové vzory, pečiatkové oprávnenia a iné dispozičné smernice upravujúce pomery v rámci príslušnej organizácie.

Viacere interné akty sú pomenované ako smernice, alebo zásady, pričom je na rozhodnutí subjektu verejnej správy, aký názov pre daný akt zvolí. V praxi sú zaužívané názvy riadiacich aktov:

1. Poriadok – interný predpis organizačného a riadiaceho charakteru, ktorým sa vymedzujú základné pravidlá riadenia, spravidla vo sfére pracovno-právnej oblasti.
2. Smernica – interný predpis metodického, organizačného alebo riadiaceho charakteru, ktorého zmyslom je vymedziť metódy, prostriedky, spôsoby, formy a postupy vykonávania určitých činností alebo procesov v čiastkových oblastiach.
3. Interný riadiaci akt – charakterizuje základné postupy organizácie, má záväzný charakter ako smernica či poriadok.
4. Metodický pokyn – interný predpis metodického charakteru, ktorým sa podrobne vymedzujú postupy určitých činností alebo agend, ak ich tak podrobne neupravuje právna norma.
5. Opatrenie – interný predpis riadiaceho charakteru, ktorého cieľom je upovedomiť určité organizačné jednotky s výstupmi riadiaceho charakteru.
6. Príkaz – interný predpis riadiaceho charakteru, ktorým sa adresne a termínovo zaväzujú podriadení zamestnanci alebo organizačná zložka (oddelenie, sekcia, úsek či referát) k realizácii presne vymedzených úloh.
7. Rozhodnutie – má charakter ako príkaz a je určené pre užší okruh zamestnancov či úsekov alebo oddelení (v praxi sa využíva i oznámenie, ktoré je aktom informatívneho charakteru, ktorého poslaním je oboznámiť určité osoby alebo organizačné jednotky s rôznymi záležitosťami, spravidla jednorazového charakteru).

Samosprávy nemajú povinnosť viesť evidenciu riadiacich aktov i keď to často kontrolné orgány odporúčajú. Riadiace akty sa označujú spravidla slovným označením, z ktorého vyplýva druh predpisu, ako aj jeho predmet, číselným označením, z ktorého vyplýva poradové číslo predpisu, ako aj rok jeho vydania. Poradové číslo sa pridáva vzostupne, od čísla "1" súvisle pre každý druh predpisu, so začatím nového číslovania v každom kalendárnom roku. Mnohé z interných predpisov nie sú povinné a slúžia pre účely orientácie konkrétnej samosprávy.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre účtovnú agendu a evidenciu majetku (tmavo vyznačené sú povinné):

- **Účtovný rozvrh,**
- **Smernica o vedení účtovníctva**
- **Odpisový plán organizácie,**
- Smernica o evidencii hmotného a nehmotného majetku,
- Smernica o evidencii zásob
- Smernica o vnútropodnikovom účtovníctve,
- Smernica, ktorá stanovuje zásady pre účtovanie nákladov a výnosov,
- Smernica o oceňovaní majetku a záväzkov,
- Smernica o tvorbe a účtovaní opravných položiek,

- Smernica o tvorbe a účtovaní rezerv,
- Smernica o evidencii peňažných prostriedkov v pokladnici,
- **Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov,**
- Smernica o inventarizácii pokladnice,
- Smernica o zostavení účtovnej závierky a rozdelení hospodárskeho výsledku.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre personálnu a mzdovú agendu:

- **Pracovný poriadok,**
- **Cestovné náhrady,**
- **Smernica o užívaní služobného motorového vozidla,**
- Smernica o ochrane nefajčiarov a zákaze fajčenia,
- Príkaz k poskytovaniu a zabezpečeniu pitného režimu,
- Etický kódex zamestnanca a volených predstaviteľov samosprávy (poslanci, starosta)
- Smernica o tvorbe, evidencii a použití prostriedkov sociálneho fondu,
- Smernica o stanovení normovanej spotreby pohonných látok,
- Smernica pre účely použitia motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu (môže byť súčasťou smernice o cestovných náhradách alebo smernice o užívaní služobného motorového vozidla),
- **Poriadok odmeňovania** a kolektívna zmluva (ak je v účinnosti v znení jej dodatkov),
- Príkaz k uzatvoreniu pracovných zmlúv a dohôd mimo pracovného pomeru,
- Archívny poriadok pre personálnu a mzdovú oblasť,
- Mzdový poriadok/Poriadok odmeňovania,
- Smernica/Poriadok odmeňovania poslancov,
- Smernica o určení hotovostného preddavku z mesačnej mzdy zamestnancovi (môže byť súčasťou smernice o účtovníctve alebo smernice o preddavkoch),
- Smernica o výberovom konaní, adaptačnom vzdelávaní,
- Uplatnenie zásad rovnakého zaobchádzania a ochrana pred diskrimináciou osôb.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre oblasť majetku a kontroly:

- **Smernica o verejnom obstarávaní,**
- **Zásady hospodárenia s majetkom (podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov),**
- Smernica o zaradení majetku a jeho ocenení,
- Smernica o evidencii a spôsobe použitia finančných vecných darov v nadväznosti na Smernicu o použití prostriedkov na reprezentáciu a propagáciu – zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Smernica o vnútornom kontrolnom systéme – administratívna finančná kontrola pre obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu (podľa novelizovaného § 8 v nadväznosti na § 20 – 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.)
- **Smernica o výkone základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v nadväznosti na novelizované Metodické usmernenie MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole,**
- Zásady poisťovania majetku (najmä organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti a zakladateľskej pôsobnosti).

Odporúčaný rámec interných smerníc pre oblasť financií a nakladania s nimi:

- Smernica o pravidlách rozpočtového hospodárenia rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií,
- Smernica o poskytovaní preddavkov vo verejnej správe podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Smernica o tvorbe a použití peňažných fondov organizácie (okrem sociálneho fondu i peňažný fond tvorený podľa zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. ako rezervný fond, fond pre obnovu drevín a podobne),
- Smernica o použití vlastných zdrojov/zdrojov z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie alebo obce.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre iné oblasti v rámci úprav osobitných predpisov:

- Smernica o postupe pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- **Spracovanie a ochrana osobných údajov (zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov),**
- Smernica o tvorbe všeobecne záväzných nariadení,
- Pokyn/Príkaz pre postup pri rozmnožovaní písomností (odvolávajúci sa na obeh účtovných dokladov a registratúrny poriadok),
- **Bezpečnostná politika kybernetickej bezpečnosti (zákon č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov)**
- **Registratúrny poriadok a registratúrny plán pre subjekty verejnej správy podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,**
- Archívny poriadok (všeobecný poriadok, môže byť súčasťou Registratúrneho poriadku alebo Archívneho poriadku v rámci personálnej a mzdovej agendy),
- Smernica o stanovení sadzobníka úhrad a poplatkov,
- **Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci, požiarne smernica a požiarne kniha, zoznam pre účely poskytovania ochranných prostriedkov a pomôcok,**
- **Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti (mimo úpravy postupu pri vybavovaní podnetov, ktoré je vhodné upraviť osobitnou smernicou alebo zapracovať do poriadku vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z. z.),**
- **Smernica o vybavovaní petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov,**
- **Smernica o vybavovaní sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,**
- Smernica o vybavovaní podnetov (písomných a elektronických),
- Smernica o tvorbe a vydávaní vnútorných predpisov organizácie,
- Podpisový poriadok organizácie.

1. Evidencia a archivácia interných smerníc, zásad a noriem

Z evidencie nie je možné zistiť či sa jedná o najaktuálnejšie verzie, nie je jasné, či sú v evidencii všetky vnútorné dokumenty. Niektoré elektronické verzie sú uložené na serveri úradu (označenie „U“), nie je s odstupom času možné zistiť, či sa jedná o finálnu verziu.

Postup, tvorba, archivácia vnútorných predpisov mesta a spôsob oboznamovania sa s nimi by mali byť ustanovené v samostatnom dokumente, podľa ktorého by mal spracovateľ a užívateľ vnútorného predpisu postupovať.

2. Aktuálnosť a súlad s právnymi normami

Kontrola bola vykonaná na základe predložených vnútorných predpisov a vnútorných predpisov evidovaných na disku „U“:

Majetkové oddelenie

Zásady nakladania s majetkom

Smernica č. 1/2022 Fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov

Smernica o evidencii majetku mesta Levoča č. 4/2015 vrátane dodatkov č. 1, 2, 3

Smernica č. 3/2009 o vyradovaní a likvidácii majetku

Oddelenie cestovného ruchu a rozvoja mesta

Smernica k tvorbe LIMKY č. 7/2018

Smernica č. 5/2009 o používaní služobných vozidiel vrátane dodatkov

Finančné oddelenie

Zásady vedenia pokladnice č. 2/2025
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek č. 1/2024
Tvorba a používanie rezerv č. 2/2024
Smernica pre výkon finančnej kontroly č. 3/2022 vrátane Určenia oprávnených zamestnancov
Smernica č. 8/2015 o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok Mesta Levoča
Smernica o obehu účtovných dokladov

Útvar hlavného kontrolóra

Smernica o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti č. 1/2023
Smernica o vybavovaní sťažností a petícií č. 8/2018

Kancelária primátora a Mestská polícia

Smernica o BOZP	č. 1/2017
Na určenie postupov pri vzniku úrazu a nebezpečnej udalosti	č. 2/2017
Politika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci	č. 3/2017
Traumatologický plán	č. 4/2017
Posúdenie minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadaviek pri práci so zobrazovacími jednotkami	č. 5/2017
Systém riadenia BOZP	
Všeobecné zásady bezpečného správania sa na pracovisku	
Zabezpečenie pitného režimu	č. 2/2016
Smernica o poskytovaní ochranných pracovných prostriedkov	č. 3/2016
Smernica o opatreniach a kontrole používania alkoholických nápojov	č. 2/2015
Smernica č. 2/2013 o používaní časti príjmu pokút MsP Levoča v blokovanom konaní	č. 2/2013
Smernica č. 4/2013 o používaní zvláštnych výstražných znamení vozidlami Mestskej polície Levoča	č. 4/2013
Smernica o používaní vozidiel mestskej polície	č. 5/2015
Smernica mesta Levoča o verejnom obstarávaní	č. 02/2022

Pokyny prednostu

Pokyn prednostu mestského úradu Levoča č. 1/2012, ktorým sa mení pokyn prednostu Mestského úradu Levoča č. 1/2011 zo dňa 11.2.2011 - zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Organizačné oddelenie

Poriadok odmeňovania zo dňa 25.8.2011
Pracovný poriadok zo dňa 1.2.2013 s doplnkami 1 až 14
Organizačný poriadok zo dňa 9.10.2011 s doplnkami
Registratúrny poriadok a registratúrny plán zo dňa 30.06.2016
Smernica kolobehu elektronickej komunikácie 2/2019

Kolektívna zmluva na rok 2024 s dodatkami

Bezpečnostná politika kybernetickej bezpečnosti zo dňa
29.11.2024

Smernica č. 1-2018 o vnútorných pravidlách ochrany osobných údajov - mesto Levoča - 01092018	1/2018
Smernica č. 2-2018 na vybavovanie práv dotknutých osôb - mesto Levoča - 01092018	2/2018
Smernica č. 3-2018 na používanie aktív so zreteľom na ochranu OÚ pre zamestnancov - mesto Levoča - 01092018	3/2018
Smernica č. 4-2018 na používanie aktív so zreteľom na ochranu OÚ pre správcov IS - mesto Levoča - 01092018	4/2018
Smernica č. 6-2018 na riešenie bezpečnostných incidentov v oblasti OÚ - mesto Levoča - 01092018	6/2018
Podpisový poriadok	1/2011
Smernica o pečiatkovaní registratúrnych záznamov	2/2011
Etický kódex zamestnancov Mesta Levoča zo dňa 27.9.2011	
Smernica o používaní prostriedkov informačného systému zo dňa 14.2.2011	
Smernica č. 6/2010 o poskytovaní informácií v zmysle zákona 211/2000	6/2010
Smernica 8/2010 o úhrade materiálnych nákladov súvisiacich s nazeraním do spisov	8/2010
Smernica č. 1/2009 o činnosti aktívu pre obrady a vedenia kroniky	1/2009
Smernica č. 6 o zásadách ochrany informačnej bezpečnosti pri spracúvaní osobných údajov	6/2008
Smernica o prideľovaní, modifikácii a rušení užívateľských prístupov	7/2008
Smernica o získavaní osobných údajov	8/2008

KONTROLNÉ ZISTENIA

Nakoľko mesto nemá vypracovaný a schválený dokument na tvorbu, uchovávanie, číslovanie a dodržiavanie vnútorných predpisov a oboznamovanie sa s nimi, nie je možné pri kontrole odvolávať sa na porušenie vnútorných predpisov. Mesto má vypracované všetky povinné vnútorné predpisy slúžiace na chod a činnosť samosprávy, otázna je ich aktuálnosť a súlad s národnou legislatívou.

Kontrolné zistenia:

- mesto nemá vypracovaný a schválený dokument na tvorbu, uchovávanie, číslovanie a dodržiavanie vnútorných predpisov a oboznamovanie sa s nimi,
- prístup k vnútorným predpisom je komplikovaný, sú uložené na rôznych miestach a nie je jednoznačne možné zistiť či vyhl'adaný predpis je aktuálny,
- niektoré smernice a zásady sú neaktuálne alebo sú v procese aktualizácie,
- oboznamovanie zamestnancov s predpismi je nepreukazné a preto ani nie je možné brať na zodpovednosť zamestnanca z porušenia predpisu ak zamestnávateľ nevie preukázať, že bol zamestnanec s predpisom oboznámený.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vypracovať a schváliť dokument na tvorbu vnútorných predpisov, ktorý by vo svojich ustanoveniach jednoznačne ustanovoval postupy pri tvorbe, dodržiavaní, ukladaní, číslovaní predpisov a oboznamovaní sa s nimi.
2. Zabezpečiť prístup všetkým zamestnancom mesta k aktuálnej elektronickej verzii predpisu.
3. Aktualizovať neaktuálne predpisy a oboznámiť s nimi zamestnancov.

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

Povinná osoba: Materská škola, Železničný riadok 3, 054 01 Levoča,
IČO: 37879405

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 01.10.2024 do 31.12.2024 – 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.

Predmet kontroly:

- 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 - 10-12/2024

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 povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Podľa § 5b ods. 2 prvá 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. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.

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://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok>.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 40 od objednávky č. 10/2400057, vyhotovenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 02.10.2024, po objednávku č. 10/2400096, vyhotovenú dňa 19.12.2024 a zverejnenú dňa 20.12.2024.

Objednávky sú na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> zverejňované narastajúcim spôsobom podľa dátumu ich zverejnenia v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu objednávky zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre. Objednávky boli v kontrolovanom období zverejnené spôsobom podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Bez kontrolných zistení.

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 - 10-12/2024

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, o faktúre za tovary, služby a práce najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

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.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v počte 129, od interného čísla faktúry za potraviny 91J/2024, vystavenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 01.10.2024 po faktúru číslo 130J/2024, vystavenú dňa 23.12.2024 a zverejnenú dňa 27.12.2024 a od interného čísla faktúry za činnosť materskej školy 167/2024 vystavenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 01.10.2024 po faktúru číslo 255/2024, vystavenú dňa 19.12.2024 a zverejnenú dňa 20.12.2024. Faktúry sú na

webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> 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.

Zverejňované faktúry obsahujú identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolné zistenie:

Zverejňované faktúry od pätnástich dodávateľov tovaru, materiálu a služieb neobsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Povinná osoba nedodržala ustanovenie § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 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, keď povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce spolu s identifikáciou zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri zverejňovaní faktúr na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> postupovať podľa § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 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.

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2024

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Nám. Majstra Pavla 48,
054 01 Levoča, IČO: 37873857

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 31.12.2024.

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.

Podľa §29 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Podľa §30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Inventarizačný zápis inventarizácie hnutelného majetku, nehnuteľného majetku a zásob k 31.12.2024 bol vyhotovený dňa 31.12.2024, inventarizačné zápisy ostávajúcich položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli vyhotovené k 31.1.2025.

TABUĽKA

v eur

Účet	Suma zistená v účtovníctve	Suma zistená inventarizáciou	Rozdiel
Neobežný majetok	513 603,05	513 603,05	0
013 – Softvér	0	0	0
073 – Oprávky k softvéru	0	0	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
031 – Pozemky	3 213,17	3 213,17	0
021 – Stavby	0	0	0

081 – Oprávky k stavbám	0	0	0
022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	137 727,52	137 727,52	0
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a soborom hnutelných vecí	-115 419,52	-115 419,52	0
023 – Dopravné prostriedky	0	0	0
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	0	0	0
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	0	0	0
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	711 093,63	711 093,63	0
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	-223 011,75	-223 011,75	0
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0	0
Obežný majetok	113 314,39	113 314,39	0
112 - Materiál na sklade	0	0	0
132 - Tovar na sklade	0	0	0
311 – Odberatelia	0	0	0
391 – Opravné položky	0	0	0
315 – Ostatné pohľadávky	3 861,53	3 861,53	0
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	0	0	0
341 – Daň z príjmov	0	0	0
345 – Ostatné dane a poplatky	0	0	0
378 – Iné pohľadávky	0	0	0
213 – Ceniny	0	0	0
221 – Bankové účty	109 452,86	109 452,86	0
Časové rozlíšenie	0	0	0
381 – Náklady budúcich období	0	0	0
Spolu aktíva	626 917,44	626 917,44	0
Vlastné imanie	-256,19	-256,19	0
428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov	-383,09	-383,09	0
Výsledok hospodárenia	126,90	126,90	0
Záväzky	627 173,63	627 173,63	0
323 – Krátkodobé rezervy	0	0	0
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	3 861,53	3 861,53	0
355 – Zúčtovanie transferov	513 603,05	513 603,05	0
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	15 555,97	15 555,97	0
474 – Záväzky z nájmu – leasing (dlhodobá časť)	0	0	0
321 – Dodávatelia	254,89	254,89	0
331 – Zamestnanci	49 505,17	49 505,17	0
336 – Zúčtovanie s orgánmi zdravotného poistenia	34 562,51	34 562,51	0
342 – Ostatné priame dane	9 596,24	9 596,24	0
343 – Daň z pridanej hodnoty	0	0	0
379 – Iné záväzky	234,27	234,27	0

474 – Závazky z nájmu – leasing (krátkodobá část)	0	0	0
Časové rozlišení	0	0	0
384 - Výnosy budoucích období	0	0	0
Spolu pasíva	626 917,44	626 917,44	0

Bez kontrolných zistení

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Meste Levoča k 31. 12. 2024. 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 2024

Povinná osoba:

Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

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 31.12.2024. 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 – 10-12/2024.

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.

Inventarizačné zápisy boli vyhotovené v termíne stanovenom v príkaze primátora I. etapa do 6.12.2024 a II etapa do 31.01.2025. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2024 bola vyhotovená dňa 25.03.2025 so stavom:

TABUĽKA

Účet	Suma zistená v účtovníctve	Suma zistená inventarizáciou	Rozdiel
Neobežný majetok			
013 – Softvér	219 678,86	219 678,86	0
073 – Oprávky k softvéru	-86 997,46	-86 997,46	0
014 – Oceniteľné práva	5 784,00	5 784,00	0
074 – Oprávky k oceniteľným právam	-2 656,00	-2 656,00	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	156 662,79	156 662,79	0
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	-22 011,00	-22 011,00	0
031 – Pozemky	11 042 393,32	11 042 393,32	0
032 – Umelecké diela a zbierky	52 000,00	52 000,00	0
021 – Stavby	23 724 380,54	23 724 380,54	0
081 – Oprávky k stavbám	-11 748 583,20	-11 748 583,17	0
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-240 976,71	-240 976,71	0
022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	600 873,16	600 873,16	0

082 – Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a soborom hnuiteľných vecí	-504 981,79	-504 981,79	0
023 – Dopravné prostriedky	126 142,78	126 142,78	0
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	-86 348,78	-86 348,78	0
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	49 292,41	49 292,41	0
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	-47 394,22	-47 394,22	0
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 979 996,63	4 979 996,63	0
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	-1 522 809,05	-1 522 809,05	0
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	11 530,00	11 530,00	0
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 904 282,67	2 904 282,67	0
094 – Opravná položka k nedokončeného dlhodobému hmotnému majetku	-469 590,37	-469 590,37	0
061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	171 839,85	171 839,85	0
062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	726 946,83	726 946,83	0
063 – Realizovateľné cenné papiere	2 828 926,39	2 828 926,39	0
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	-756 244,08	-756 244,08	0
Obežný majetok			
112 - Materiál na sklade	4 305,21	4 305,21	0
132 - Tovar na sklade	0	0	0
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	22 323,47	22 323,47	0
355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	26 021 125,29	26 021 125,29	0
311 – Odberatelia	8 000,00	8 000,00	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	0	0	0
315 – Ostatné pohľadávky	142 736,54	142 736,54	0
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou	851 189,25	851 189,25	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-358 985,27	-358 985,27	0
319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí	261 997,59	261 997,59	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-120 080,89	-120 080,89	0
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	399,08	399,08	0

341 – Daň z príjmov	0	0	0
345 – Ostatné dane a poplatky	0	0	0
378 – Iné pohľadávky	13 982,23	13 982,23	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-438,58	-438,58	0
213 – Ceniny	0	0	0
221 – Bankové účty	1 536 383,30	1 536 383,30	0
Časové rozlíšenie			
381 – Náklady budúcich období	25 233,59	25 233,59	0
Spolu aktíva	60 520 308,41	60 520 308,41	
Vlastné imanie			
428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov	28 997 539,54	28 997 539,54	0
Výsledok hospodárenia	-1 581 772,89	-1 581 772,89	0
Závázky			
323 – Krátkodobé rezervy	116 305,00	116 305,00	0
357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	562 742,13	562 742,13	0
479 – Ostatné dlhodobé záväzky	3 414 264,55	3 414 264,55	0
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	15 200,89	15 200,89	0
321 – Dodávatelia	236 841,97	236 841,97	0
324 – Prijaté preddavky	256 506,98	256 506,98	0
325 – Ostatné záväzky	144 371,68	144 371,68	0
331 – Zamestnanci	184 902,15	184 902,15	0
336 – Zúčtovanie s orgánmi zdravotného poistenia	106 255,89	106 255,89	0
342 – Ostatné priame dane	24 446,06	24 446,06	0
372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	7 874,42	7 874,42	0
379 – Iné záväzky	18 371,80	18 371,80	0
461 - Bankové úvery dlhodobé – dlhodobá časť	4 166 913,79	4 166 913,79	0
461 - Bežné bankové úvery – krátkodobá časť (vrátane 231 – Krátkodobé bankové úvery)	459 372,53	459 372,53	0
Časové rozlíšenie			
384 - Výnosy budúcich období	23 390 171,92	23 390 171,92	0

Spolu pasíva	60 520 308,41	60 520 308,41	0

Kontrolné zistenia:

Bez kontrolných zistení

Odporúčania:

- Dodržiavať termín na vypracovanie Správy Ústrednej inventarizačnej komisie. V príkaze primátora mesta Levoča zo dňa 30.09.2024 je uvedené, že Ústredná inventarizačná komisia predloží primátorovi mesta Správu o výsledkoch inventarizácie do 25.02.2025. Ústredná inventarizačná komisia vypracovala a predložila Správu o výsledkoch inventarizácie primátorovi mesta dňa 25.3.2025.
- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na inventarizačných zápisoch používať vyjadrenia podľa §7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť podpisy zodpovedných osôb podľa §9 ods. 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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 2024

Podľa § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov cena platená v hotovosti sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov; celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je nižší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nadol a celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je rovný alebo vyšší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nahor. Ak je cena platená v hotovosti súčtom cien za viac kusov toho istého tovaru alebo viac kusov rôznych tovarov, zaokrúhľuje sa takto až výsledná cena platená v hotovosti. Cena platená v hotovosti vo výške 1 eurocent alebo 2 eurocenty sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov. Takéto zaokrúhľovanie ceny nie je porušením cenovej disciplíny podľa tohto zákona.

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Zákonom č. 457/2021 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 18/1993 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o cenách“) sa s účinnosťou od 1.7.2022 zavádza zaokrúhľovanie cien výrobkov, výkonov, prác, služieb, nájmu a nehnuteľností (ďalej len „tovar“), ktoré sú uhrádzané v hotovosti.

Zaokrúhľovanie výslednej ceny platby nemá na účely účtovníctva vplyv na oceňovanie nakupovaného majetku, zásob a služieb.

Rozdiely vzniknuté zo zaokrúhľovania sa účtujú podľa charakteru rozdielu na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Zaokrúhľovanie výslednej sumy pri platbe v hotovosti podľa zákona o cenách sa týka platieb za tovary a služby pri ktorých je cena peňažnou sumou pri nákupe a predaji tovaru a služby, alebo ide o prenájom, a nie je upravená osobitným predpisom. Ustanovenie zákona o cenách o zaokrúhľovaní sa nevzťahuje na prípady, pokiaľ je úhrada v hotovosti upravená osobitným predpisom (napr. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách), alebo ide o výplatu miezd, úhradu pokút, penále a úrokov.

Z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) Finančné riaditeľstvo SR v spolupráci s Ministerstvom financií Slovenskej republiky oborom pre legislatívu a metodiku účtovníctva v máji 2022 vydalo 13/DZPaU/2022/I - informáciu k účtovaniu rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti.

Z daňového hľadiska sa rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti účtované do nákladov alebo výnosov, resp. do výdavkov alebo príjmov zahrnú do základu dane v súlade s účtovníctvom [§ 17 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov].

V kontrolovanom období oprávnená osoba vykonala u povinnej osoby kontrolu nasledujúcich pokladničných dokladov za obdobie od 01.10.2024 – 31.12.2024:

- Pokladničná kniha – Hlavná pokladňa – číslo dokladu od 6379 do 7622
- Pokladničná kniha – Pokladňa 2 – číslo dokladu od 2671 do 3398

Kontrolné zistenia:

Povinná osoba nepostupovala podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, t.j. nezaúčtovala rozdiely zo zaokrúhľovania pri nákupe v hotovosti podľa charakteru rozdielu na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v týchto pokladničných dokladoch:

Číslo výdavkového pokladničného dokladu	Dátum zúčtovania výdavku
6657/2024	18.10.2024
6674/2024	18.10.2024
6812/2024	28.10.2024
6842/2024	30.10.2024
6845/2024	30.10.2024
6984/2024	13.11.2024
7035/2024	14.11.2024
7243/2024	26.11.2024
7264/2024	28.11.2024
7334/2024	04.12.2024
7619/2024	31.12.2024

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti postupovať podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36.
2. za účelom obmedzenia práce s hotovosťou zmeniť spôsob úhrady za stravu v Jedálni pre dôchodcov.

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov

Povinná osoba: Základná škola, Gašpara Haina 37, 054 01 Levoča,
IČO: 37785834

Cieľ kontroly – Dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo:

- A. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou k 31.12.2024
- B. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom; kontrola priznanej výšky tarifného platu zamestnancov za mesiac máj 2025 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
- C. Kontrola evidencie pracovného času, podkladov k zúčtovaniu mzdových prostriedkov vrátane čerpania náhradného voľna
- D. Kontrola prevodu platov zamestnancov z účtu zamestnávateľa
- E. Kontrola evidencie nadčasových hodín

A. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou k 31.12.2024

Zdroje financovania Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov sú:

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole MŠ SR,
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,
- c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovnovzdelávací proces,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,
- f) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Kontrolovaný subjekt použil zdroje financovania aj na úhradu miezd a odvodov. V rámci kontroly boli porovnané údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie.

Počet zamestnancov

Dátum	Fyzický počet zamestnancov	Prepočítaný počet zamestnancov
1.9.2024	61	57,2065
30.6.2025	61	57,4970

Čerpanie rozpočtu mzdových prostriedkov za rok 2024

v eur

Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad	611	1 001 625	973 365	957 140,8
Príplatky	612	94 200	139 287	139 286,99
Odmeny	614	17 920	115 067	115 067,5
Poistné do VŠZP	621	58 112	92 052	92 216,12
Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	621	27 300	40 211	40 210,69
Poistné do Sociálnej poisťovne	625	213 962	304 559	304 558,43
Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	627	15 400	21 469	214 69,17
SPOLU		1 428 519	1 686 010	1 669 949,70

Bez kontrolných zistení.

B. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom; kontrola priznanej výšky tarify platov zamestnancov za mesiac máj 2025 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.

Kontrola priznaných funkčných a tarifných platov bola vykonaná vo vybranej vzorke zamestnancov kontrolovaného subjektu. V osobnej zložke zamestnancov boli skontrolované podklady potrebné pre zaradenie zamestnanca do platovej triedy a tarifného stupňa, pracovná zmluva, platový dekrét, podklady k výpisu z registra trestov, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti a ďalšie doklady potrebné k uzatvoreniu pracovného pomeru. V kontrolovanom období neboli uzatvorené žiadne dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolovaný subjekt predložil podklady k vyplateniu odmien zamestnancov za mesiac november 2024 a december 2024.

Bez kontrolných zistení.

C. Kontrola evidencie pracovného času, podkladov k zúčtovaniu mzdových prostriedkov vrátane čerpania náhradného voľna

Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu dochádzky zamestnancov do práce nasledovne:

- od septembra 2024 do marca 2025 bola dochádzka zamestnancov do práce vedená písomne v dochádzkovej knihe. Dochádzkové knihy boli vedené podľa jednotlivých pracovísk.
- od apríla 2025 je dochádzka zamestnancov vedená elektronicky.

Ku kontrole evidencie pracovného času boli predložené dochádzkové knihy za mesiac október 2024. Za mesiac október 2024 boli predložené dovolenkové lístky, podklady k čerpaniu náhradného voľna, podklady k čerpaniu lekárskeho voľna (potvrdenia o návšteve lekára), cestovné príkazy, ktoré boli evidované mimo evidencie dochádzky zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

- Pri kontrole dovolenkových lístkov za mesiac október 2024 chýbali podpísané dovolenkové lístky dvoch zamestnancov (osobné číslo 4247, 3570), pričom v dochádzkovej knihe bolo uvedené, že zamestnanci dovolenku čerpali. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu mzdy za dovolenku bez dokladu, ktorý mu určuje Pracovný poriadok.
- Pri kontrole dochádzkovej knihy za mesiac október 2024 nebola v prípade jedného zamestnanca (osobné číslo: 3160) zaznamenaná prítomnosť, resp. neprítomnosť v práci v období od 28.10.2024 do 31.10.2024. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi mzdu a náhradu mzdy bez podkladov, ktoré mu určuje Pracovný poriadok.
- Pri kontrole podkladov k čerpaniu lekárskeho voľna (potvrdenie o návšteve lekára) jeden zamestnanec (osobné číslo: 3412) predložil potvrdenie o návšteve lekára bez vyznačenia času potrebného na odborné ošetrenie. Zamestnancovi bola priznaná celodenná návšteva lekára. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu mzdy za prekážku v práci na základe dokladu, ktorý neobsahoval čas nevyhnutný na ošetrenie podľa §141 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

D. Kontrola úhrad miezd zamestnancov z účtu zamestnávateľa

Ku kontrole úhrad miezd zamestnancom boli predložené:

- mzdové listy
- pracovné zmluvy
- výplatné lístky zamestnancov
- výpis z bežného účtu o úhrade mzdových prostriedkov
- účtovná zostava miezd
- evidencia nadčasových hodín

Kontrolovaný subjekt vypláca mzdy výlučne v prospech bežných účtov zamestnancov. Kontrolovaným obdobím bol mesiac máj 2025. Mzdové prostriedky boli odvedené na bankové účty zamestnancov. Každý zamestnanec mal podpísanú pracovnú zmluvu, spracovanú mesačnú dochádzku a mzdové prostriedky boli odvedené v súlade s vypočítanou sumou na úhradu.

Bez kontrolných zistení

E. Evidencia nadčasových hodín

Pri evidencii nadčasových hodín za január až máj 2025 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt priznal prácu nadčas pedagogickým zamestnancom aj za čas strávený na dozore v jedálni.

Pracovná činnosť pedagogického zamestnanca je taxatívne upravená v § 6 ods. 1 zákona č. 138/2019 Z. z. Pracovnou činnosťou každého pedagogického zamestnanca môžu byť v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 138/2019 Z. z. aj ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, ktoré zamestnávateľ upraví v pracovnom poriadku. Pracovný poriadok kontrolovaného subjektu účinný od 30.9.2024 v Článku 14 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvádza v bode 1b) ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, číslo 5 - dozor nad žiakmi v čase určenom písomným rozvrhom dozorov. Zároveň v článku 14 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, sa v bode 6 uvádza, že poverený pedagogický zamestnanec vykonáva dozor nad žiakmi v škole alebo

v školskom zariadení pred vyučovaním, počas vyučovania, v čase prestávok, v školskej jedálni, po vyučovaní, pri náhlej nevoľnosti alebo úraze, počas všetkých aktivít organizovaných školou alebo školským zariadením a pri prechode z jednej budovy školy alebo školského zariadenia do druhej budovy školy alebo školského zariadenia. Pri zabezpečovaní dozoru nad žiakmi sa postupuje podľa písomného rozvrhu dozoru, ktorý schvaľuje riaditeľ.

Podľa §7 ods. 1 Zákona č. 138/2019 Z. z. za jednu hodinu práce nadčas sa považuje vykonaná hodina priamej výchovno-vzdelávacej činnosti, ktorá prevyšuje základný úväzok

- a) pedagogického zamestnanca, ak splnil svoj základný úväzok, alebo
- b) vedúceho pedagogického zamestnanca, ktorý nie je štatutárnym orgánom, ak splnil svoj základný úväzok.

Výkon pedagogického dozoru patrí medzi pracovné povinnosti konkrétnych kategórií pedagogických zamestnancov (učiteľ, pedagogický asistent a vychovávateľ) a započítava sa do ich týždenného pracovného času, nie do priamej výchovno-vzdelávacej činnosti.

Kontrolné zistenie:

Nadčasové hodiny za mesiac január až máj 2025 započítané za čas strávený na dozore v jedálni boli pedagogickým zamestnancom priznané v rozpore s §7 ods. 4 Zákona č. 138/2019 Z. z. a Pracovným poriadkom kontrolovaného subjektu.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- prácu nadčas evidovať v súlade s §7 ods. 4 Zákona č. 138/2019 Z. z.
- neprítomnosť zamestnancov na pracovisku dokladovať dokladmi uvedenými v Pracovnom poriadku
- doklady, ktoré potvrdzujú neprítomnosť zamestnancov na pracovisku evidovať spolu s podkladmi k zúčtovaniu mzdy jednotlivých zamestnancov.

MESTO LEVOČA

Predmet rokovania: Správa o výsledkoch kontrol za I. polrok 2025

Pre: Mestské zastupiteľstvo dňa 18. septembra 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 výsledkoch kontrol za I. polrok 2025

Termín: 18.09.2025

Zodpovedný: Ing. Dagmar Olekšáková

Stanovisko komisie: bez prerokovania

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

V Levoči: 11.09.2025

Správa o výsledku kontrol za I. polrok 2025

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.

Kontroly boli vykonané v období od 1.1. – 11.8.2025 na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 a na základe žiadosti primátora mesta podľa § 18f ods. 1 písm h) Zákona č. 369/1990 Zb. :

Kontroly	Subjekt kontroly	Kontrolované obdobie	Číslo strany
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 31.12.2024	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	3
Kontrola aktuálnosti interných smerníc Mesta Levoča	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	10
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	Materská škola Železničný riadok Levoča	Vybrané obdobie roka 2024	16
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2024.	ZUŠ Levoča	2024	19
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Meste Levoča k 31. 12. 2024. 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 roka 2024	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	22
Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov	ZŠ Gašpara Haina 37, 054 01 Levoča	1.9.2024-30.6.2025	27

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 31.12.2024

Povinná osoba: 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. 2024

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. 85/2024 z 01.05.2024, 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 01.05.2024 doplnil § 21j, podľa ktorého ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 obec a vyšší územný celok nie sú povinné vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov uplatňovať do 31. decembra 2024; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu a zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2025 až 2027.

V roku 2024 mesto evidovalo v účtovnej evidencii tieto úvery:

Úver – banka	Splatnosť	Účel	Zostatok k 31.12.2024	Splátky istiny	Úrok
Slovenská sporiteľňa, a.s. 636/CC/21	31.12.2024	Preklenovací úver EŠIF	0	518 127,19	9 942,54
Slovenská sporiteľňa, a.s. 795/CC/24	30.9.2026	Preklenovací úver EŠIF	722 843,24	0	2 709,23

Slovenská sporiteľňa, a.s. 600/CC/24	31.12.2039	Kapitálové výdavky mesta Levoča	522 465,84	0	2 014,86
Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	Investičný úver	1 733 768,00	184 116,00	85 368,89
Slovenská sporiteľňa, a.s. 472/CC/22	31.12.2034	Investičný úver	495 858,00	49 596,00	21 092,03
Slovenská sporiteľňa, a.s. 473/CC/22	31.12.2034	Investičný úver	1 098 286,71	109 836,00	51 660,05
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	Preklenovací úver EŠIF	0	38 685,00	632,88
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	30.11.2024	Krátkodobý úver	0	600 000,00	15 894,43
Úver SLSP krátkodobý 798/CC/24	30.09.2025	Preklenovací úver EŠIF	53 064,53	0	48,89
SPOLU			4 626 286,32	1 500 360,19	189 363,80

Prehľad o návratných zdrojoch financovania - ŠFRB so stavom k 31.12.2024:

v eur:

Úver	Účel	Zostatok k 31.12.2024	Splátky istiny	Úrok
Úver ŠFRB č. 834101	Úver bol prijatý na výstavbu sociálnych bytov v sume 196 342,03 eur so splatnosťou 15.10.2031.	78 666,64	8 072,95	3 726,54
Úver ŠFRB č. 801281	Úver bol prijatý na výstavbu 20 b.j. Sídliisko Západ v sume 830 578,23 eur so splatnosťou 15.6.2038.	408 431,58	27 740,73	4 317,63
Úver ŠFRB č. 801280	Úver bol prijatý na výstavbu 20 b.j. Sídliisko Rozvoj v sume 830 578,23 eur so splatnosťou 15.6.2038.	408 432,56	27 740,71	4 317,48
Úver ŠFRB č. 8049141409	Úver bol prijatý na výstavbu Bytového domu Potočná v sume 874 370,00 eur so splatnosťou 15.10.2054.	683 672,39	19 453,64	7 077,66

Úver ŠFRB č. 700/98/2020	Úver bol prijatý na výstavbu Bytového domu v sume 1 896 993,20 eur so splatnosťou 15.10.2060.	1 741 221,71	48 705,48	880,11
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	Úver bol prijatý na Technickú vybavenosť bytového domu v sume 104 030,00 eur so splatnosťou 15.10.2060.	83 696,48	4 861,05	0
SPOLU		3 404 121,36	136 574,56	20 319,42

Mesto v kontrolovanom období roku 2024 na plnenie svojich úloh prijalo návratné zdroje financovania:

Úver	Účel	Čerpanie	Dátum
Úver Slovenská sporiteľňa, 795/CC/24 a.s.	Dom meštiansky NMP 47, Levoča		
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	18 454,20	KL 456/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	97 464,18	KL 542/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	117 364,45	KL 761/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	132 989,29	KL 896/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	139 228,76	KL 642/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	137 496,16	KL 988/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	79 846,20	KL 1126/2024
Spolu čerpanie 795/CC24		722 843,24	
Úver Slovenská sporiteľňa, 600/CC/24 a.s.	Kapitálové výdavky mesta Levoča		
	Oporný múr Závada	19 290,94	KL 953/2024
	Projektová dokumentácia	156 320,47	
	Nám. Štefana Kluberta č. 6	2 760,00	566/2024
	Dom meštiansky na NMP č. 28 PD	8 900,00	570/2024
	Multifunkčné zariadenie	3 500,00	1180/2024
	Geopriestorové registre	2 430,00	916/2024
	Traktorový čelný nakladač – TSML	4 740,00	p780/2024, p1086/2024
	Rozšírenie VO ul. Predmestie – TSML	7 604,56	p778/2024
	Malé komunálne vozidlo – TSML	58 823,00	p1176/2024, p1519/2024
	Kosačka s príslušenstvom – TSML	5 379,00	p1271/2024
	TSML	7 392,36	p180/2024

	Monitorovací systém ZŠ - TSML	3 846,49	p1176/2024
	Čistiací stroj na podlahu – TSML	3 022,61	p 977/39
	Urnový háj – TSML	41 813,66	p1270/2024, p779/2024
	LIDL Čistinka	19 999,20	KL 584, 790, 806, 812, 568, 860/2024
	Odpadové hospodárstvo (FRID systém)	14 020,08	KL 1240/2024
	Dom meštiansky NMP č. 47	36 086,40	KL 896, 642, 1076, 1170, 1111, 1176, 929, 635, 761, 951, 430, 507, 616, 705, 847/2024
	Rekonštrukcia II. etapa Ružová ul.	117 217,84	KL 564, 371, 521, 1184, 521/2024
	Zostáva na vyčerpanie	9 319,23	
Spolu čerpanie 600/CC/24		522 465,84	
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	Krátkodobý úver	600 000,00	krytie bežných výdavkov mesta
Úver SLSP krátkodobý 798/CC/24		53 064,53	jednorazový prevod 19.12.2024
	ČERPANIE CELKOM ZA ROK 2024	1 898 373,61	

Bez kontrolných zistení.

2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2024

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2024 vykazuje nasledovné údaje v eur:

Úver – banka	Splatnosť	Krátkodobá časť 2024	Dlhodobá časť 2024	Nesplatená istina 2024	Nákladový úrok 2024
Slovenská sporiteľňa, a.s. 636/CC/21	31.12.2024	0	0	0	9 942,54
Slovenská sporiteľňa, a.s. EŠIF 795/CC/24	30.9.2026	0	722 843,24	722 843,24	2 709,23
Slovenská sporiteľňa, a.s. 600/CC/24	31.12.2039	62 760,00	459 705,84	522 465,84	2 014,86

Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	184 116,00	1 549 652,00	1 733 768,00	85 368,89
Slovenská sporiteľňa, a.s. 472/CC/22	31.12.2034	49 596,00	446 262,00	495 858,00	21 092,03
Slovenská sporiteľňa, a.s. 473/CC/22	31.12.2034	109 836,00	988 450,71	1 098 286,71	51 660,05
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	0	0	0	632,88
Úver SLSP krátkodobý - EŠIF 798/CC/24	30.09.2025	53 064,53	0	53 064,53	48,89
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	30.11.2024	0	0	0	15 894,43
SPOLU	x	459 372,53	4 166 913,79	4 626 286,32	189 363,80

Úver	Splatnosť	Nesplatená istina 2024	Splátky istiny 2024	Nákladový úrok 2024
Úver ŠFRB č. 834101	15.10.2031	78 666,64	8 072,95	3 726,54
Úver ŠFRB č. 801281	15.06.2038	408 431,58	27 740,73	4 317,63
Úver ŠFRB č. 801280	15.06.2038	408 432,56	27 740,71	4 317,48
Úver ŠFRB č. 8049141409	15.10.2054	683 672,39	19 453,64	7 077,66
Úver ŠFRB č. 700/98/2020	15.10.2060	1 741 221,71	48 705,48	880,11
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	15.10.2060	83 696,48	4 861,05	0
SPOLU		3 404 121,36	136 574,56	20 319,42

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 2023 tabuľky č. 1, Mesto Levoča vrátane rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti dosiahlo k 31. 12. 2023 skutočné bežné príjmy v objeme **17 534 990,72 eur**, z toho granty a transfery vykazujú celkový objem **6 157 648,43 eur**, účelovo určené príjmy (TKO) **582 040,04 eur**, rozdiel: **10 795 301,25 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča od 01.01.2024 do 31. 12. 2024 boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2024 vo výške **1 898 373,61 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča k 31. 12. 2024 splátky návratných zdrojov financovania z bankových úverov predstavujú 1 500 360,19 eur, splátky istiny ŠFRB predstavujú výšku 136 574,56 eur, t. j. splátky istiny celkom **1 636 934,75 eur**. Úhrada výnosov (úrokov) dosiahla objem **209 683,22 eur**, z toho úroky z úveru zo ŠFRB predstavujú výšku 20 319,42 eur a úroky z bankových úverov predstavujú výšku 189 363,80 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 **3 850 378,55 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 **1 846 617,97 eur**.

Z údajov zverejnených na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2024 je 13 905.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu a posúdenie sumy splátok návratných zdrojov financovania bol vykonaný na základe kritérií stanovených v § 17 ods. 6 zákona.

Do celkovej sumy dlhu sa započítavajú záväzky k 31.12.2024:

- zostatok investičných bankových úverov	3 850 378,55 eur
--	------------------

Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky k 31.12.2024:

- zostatok úverov zo ŠFRB	3 404 121,36 eur
- zostatok preklenovacích úverov (EŠIF)	775 907,77 eur

Do posúdenia sumy splátok návratných zdrojov financovania sa do skutočných bežných príjmov nezapočítavajú k 31.12.2024:

- prostriedky poskytnuté z prostriedkov poskytnutých z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a prostriedky poskytnuté z Európskej únie	6 157 648,43 eur
--	------------------

- prostriedky získané na základe osobitného predpisu (poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sú účelovo určené podľa **§ 81 ods. 12 zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov** na úhradu výdavkov súvisiacich so zberom, prepravou, zhodnocovaním a zneškodňovaním komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov)

582 040,04 eur

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2024
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	3 850 378,55 €
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	1 846 617,97 € ((úvery + ŠFRB: 1 636 934,75) + úroky z úverov: 209 683,22)
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2023) pre písm.a)	17 534 990,72 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2023) pre písm.b)	10 795 301,25 €
ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.	k 31.12.2024
písm. a) 3 850 378,55 : 17 534 990,72	21,96 %
písm. b) 1 846 617,97 : 10 795 301,25	17,11 %
počet obyvateľov k 31.12.2024 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	13 905
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.)	276,91 €

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.

Kontrola aktuálnosti interných smerníc Mesta Levoča

Povinná osoba: Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

Cieľ kontroly: preveriť aktuálnosť vnútorných smerníc Mesta Levoča s dôrazom na platné právne predpisy a nastavené vnútorné procesy.

Predmet kontroly: evidencia a archivácia interných smerníc, zásad a noriem, ich aktuálnosť a súlad s právnymi normami

Základný rámec interných smerníc, zásad a noriem subjektu verejnej správy možno rozdeliť na viaceré agendy a to účtovnú agendu, mzdovú a personálnu agendu, majetkovú agendu a agendu osobitných úloh vyplývajúcich z dikcie osobitných predpisov a to predovšetkým bezpečnosť a ochranu, kyberbezpečnosť, podpisové vzory, pečiatkové oprávnenia a iné dispozičné smernice upravujúce pomery v rámci príslušnej organizácie.

Viaceré interné akty sú pomenované ako smernice, alebo zásady, pričom je na rozhodnutí subjektu verejnej správy, aký názov pre daný akt zvolí. V praxi sú zaužívané názvy riadiacich aktov:

1. Poriadok – interný predpis organizačného a riadiaceho charakteru, ktorým sa vymedzujú základné pravidlá riadenia, spravidla vo sfére pracovno-právnej oblasti.
2. Smernica – interný predpis metodického, organizačného alebo riadiaceho charakteru, ktorého zmyslom je vymedziť metódy, prostriedky, spôsoby, formy a postupy vykonávania určitých činností alebo procesov v čiastkových oblastiach.
3. Interný riadiaci akt – charakterizuje základné postupy organizácie, má záväzný charakter ako smernica či poriadok.
4. Metodický pokyn – interný predpis metodického charakteru, ktorým sa podrobne vymedzujú postupy určitých činností alebo agend, ak ich tak podrobne neupravuje právna norma.
5. Opatrenie – interný predpis riadiaceho charakteru, ktorého cieľom je upovedomiť určité organizačné jednotky s výstupmi riadiaceho charakteru.
6. Príkaz – interný predpis riadiaceho charakteru, ktorým sa adresne a termínovo zaväzujú podriadení zamestnanci alebo organizačná zložka (oddelenie, sekcia, úsek či referát) k realizácii presne vymedzených úloh.
7. Rozhodnutie – má charakter ako príkaz a je určené pre užší okruh zamestnancov či úsekov alebo oddelení (v praxi sa využíva i oznámenie, ktoré je aktom informatívneho charakteru, ktorého poslaním je oboznámiť určité osoby alebo organizačné jednotky s rôznymi záležitosťami, spravidla jednorazového charakteru).

Samosprávy nemajú povinnosť viesť evidenciu riadiacich aktov i keď to často kontrolné orgány odporúčajú. Riadiace akty sa označujú spravidla slovným označením, z ktorého vyplýva druh predpisu, ako aj jeho predmet, číselným označením, z ktorého vyplýva poradové číslo predpisu, ako aj rok jeho vydania. Poradové číslo sa prideluje vzostupne, od čísla "1" súvisle pre každý druh predpisu, so začatím nového číslovania v každom kalendárnom roku. Mnohé z interných predpisov nie sú povinné a slúžia pre účely orientácie konkrétnej samosprávy.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre účtovnú agendu a evidenciu majetku (tmavo vyznačené sú povinné):

- **Účtovný rozvrh,**
- **Smernica o vedení účtovníctva**
- **Odpisový plán organizácie,**
- Smernica o evidencii hmotného a nehmotného majetku,
- Smernica o evidencii zásob
- Smernica o vnútropodnikovom účtovníctve,
- Smernica, ktorá stanovuje zásady pre účtovanie nákladov a výnosov,
- Smernica o oceňovaní majetku a záväzkov,
- Smernica o tvorbe a účtovaní opravných položiek,

- Smernica o tvorbe a účtovaní rezerv,
- Smernica o evidencii peňažných prostriedkov v pokladnici,
- **Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov,**
- Smernica o inventarizácii pokladnice,
- Smernica o zostavení účtovnej závierky a rozdelení hospodárskeho výsledku.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre personálnu a mzdovú agendu:

- **Pracovný poriadok,**
- **Cestovné náhrady,**
- **Smernica o užívaní služobného motorového vozidla,**
- Smernica o ochrane nefajčiarov a zákaze fajčenia,
- Príkaz k poskytovaniu a zabezpečeniu pitného režimu,
- Etický kódex zamestnanca a volených predstaviteľov samosprávy (poslanci, starosta)
- Smernica o tvorbe, evidencii a použití prostriedkov sociálneho fondu,
- Smernica o stanovení normovanej spotreby pohonných látok,
- Smernica pre účely použitia motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu (môže byť súčasťou smernice o cestovných náhradách alebo smernice o užívaní služobného motorového vozidla),
- **Poriadok odmeňovania** a kolektívna zmluva (ak je v účinnosti v znení jej dodatkov),
- Príkaz k uzatvoreniu pracovných zmlúv a dohôd mimo pracovného pomeru,
- Archívny poriadok pre personálnu a mzdovú oblasť,
- Mzdový poriadok/Poriadok odmeňovania,
- Smernica/Poriadok odmeňovania poslancov,
- Smernica o určení hotovostného preddavku z mesačnej mzdy zamestnancovi (môže byť súčasťou smernice o účtovníctve alebo smernice o preddavkoch),
- Smernica o výberovom konaní, adaptačnom vzdelávaní,
- Uplatnenie zásad rovnakého zaobchádzania a ochrana pred diskrimináciou osôb.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre oblasť majetku a kontroly:

- **Smernica o verejnom obstarávaní,**
- **Zásady hospodárenia s majetkom (podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov),**
- Smernica o zaradení majetku a jeho ocenení,
- Smernica o evidencii a spôsobe použitia finančných vecných darov v nadväznosti na Smernicu o použití prostriedkov na reprezentáciu a propagáciu – zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Smernica o vnútornom kontrolnom systéme – administratívna finančná kontrola pre obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu (podľa novelizovaného § 8 v nadväznosti na § 20 – 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.)
- **Smernica o výkone základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v nadväznosti na novelizované Metodické usmernenie MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole,**
- Zásady poisťovania majetku (najmä organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti a zakladateľskej pôsobnosti).

Odporúčaný rámec interných smerníc pre oblasť financií a nakladania s nimi:

- Smernica o pravidlách rozpočtového hospodárenia rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií,
- Smernica o poskytovaní preddavkov vo verejnej správe podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Smernica o tvorbe a použití peňažných fondov organizácie (okrem sociálneho fondu i peňažný fond tvorený podľa zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. ako rezervný fond, fond pre obnovu drevín a podobne),
- Smernica o použití vlastných zdrojov/zdrojov z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie alebo obce.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre iné oblasti v rámci úprav osobitných predpisov:

- Smernica o postupe pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- **Spracovanie a ochrana osobných údajov (zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov),**
- Smernica o tvorbe všeobecne záväzných nariadení,
- Pokyn/Príkaz pre postup pri rozmnožovaní písomností (odvolávajúci sa na obeh účtovných dokladov a registratúrny poriadok),
- **Bezpečnostná politika kybernetickej bezpečnosti (zákon č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov)**
- **Registratúrny poriadok a registratúrny plán pre subjekty verejnej správy podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,**
- Archívny poriadok (všeobecný poriadok, môže byť súčasťou Registratúrneho poriadku alebo Archívneho poriadku v rámci personálnej a mzdovej agendy),
- Smernica o stanovení sadzobníka úhrad a poplatkov,
- **Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci, požiarne smernica a požiarne kniha, zoznam pre účely poskytovania ochranných prostriedkov a pomôcok,**
- **Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti (mimo úpravy postupu pri vybavovaní podnetov, ktoré je vhodné upraviť osobitnou smernicou alebo zapracovať do poriadku vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z. z.),**
- **Smernica o vybavovaní petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov,**
- **Smernica o vybavovaní sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,**
- Smernica o vybavovaní podnetov (písomných a elektronických),
- Smernica o tvorbe a vydávaní vnútorných predpisov organizácie,
- Podpisový poriadok organizácie.

1. Evidencia a archivácia interných smerníc, zásad a noriem

Z evidencie nie je možné zistiť či sa jedná o najaktuálnejšie verzie, nie je jasné, či sú v evidencii všetky vnútorné dokumenty. Niektoré elektronické verzie sú uložené na serveri úradu (označenie „U“), nie je s odstupom času možné zistiť, či sa jedná o finálnu verziu.

Postup, tvorba, archivácia vnútorných predpisov mesta a spôsob oboznamovania sa s nimi by mali byť ustanovené v samostatnom dokumente, podľa ktorého by mal spracovateľ a užívateľ vnútorného predpisu postupovať.

2. Aktuálnosť a súlad s právnymi normami

Kontrola bola vykonaná na základe predložených vnútorných predpisov a vnútorných predpisov evidovaných na disku „U“:

Majetkové oddelenie

Zásady nakladania s majetkom

Smernica č. 1/2022 Fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov

Smernica o evidencii majetku mesta Levoča č. 4/2015 vrátane dodatkov č. 1, 2, 3

Smernica č. 3/2009 o vyradovaní a likvidácii majetku

Oddelenie cestovného ruchu a rozvoja mesta

Smernica k tvorbe LIMKY č. 7/2018

Smernica č. 5/2009 o používaní služobných vozidiel vrátane dodatkov

Finančné oddelenie

Zásady vedenia pokladnice č. 2/2025
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek č. 1/2024
Tvorba a používanie rezerv č. 2/2024
Smernica pre výkon finančnej kontroly č. 3/2022 vrátane Určenia oprávnených zamestnancov
Smernica č. 8/2015 o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok Mesta Levoča
Smernica o obehu účtovných dokladov

Útvar hlavného kontrolóra

Smernica o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti č. 1/2023
Smernica o vybavovaní sťažností a petícií č. 8/2018

Kancelária primátora a Mestská polícia

Smernica o BOZP	č. 1/2017
Na určenie postupov pri vzniku úrazu a nebezpečnej udalosti	č. 2/2017
Politika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci	č. 3/2017
Traumatologický plán	č. 4/2017
Posúdenie minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadaviek pri práci so zobrazovacími jednotkami	č. 5/2017
Systém riadenia BOZP	
Všeobecné zásady bezpečného správania sa na pracovisku	
Zabezpečenie pitného režimu	č. 2/2016
Smernica o poskytovaní ochranných pracovných prostriedkov	č. 3/2016
Smernica o opatreniach a kontrole používania alkoholických nápojov	č. 2/2015
Smernica č. 2/2013 o používaní časti príjmu pokút MsP Levoča v blokovanom konaní	č. 2/2013
Smernica č. 4/2013 o používaní zvláštnych výstražných znamení vozidlami Mestskej polície Levoča	č. 4/2013
Smernica o používaní vozidiel mestskej polície	č. 5/2015
Smernica mesta Levoča o verejnom obstarávaní	č. 02/2022

Pokyny prednostu

Pokyn prednostu mestského úradu Levoča č. 1/2012, ktorým sa mení pokyn prednostu Mestského úradu Levoča č. 1/2011 zo dňa 11.2.2011 - zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Organizačné oddelenie

Poriadok odmeňovania zo dňa 25.8.2011
Pracovný poriadok zo dňa 1.2.2013 s doplnkami 1 až 14
Organizačný poriadok zo dňa 9.10.2011 s doplnkami
Registratúrny poriadok a registratúrny plán zo dňa 30.06.2016
Smernica kolobehu elektronickej komunikácie 2/2019

Kolektívna zmluva na rok 2024 s dodatkami

Bezpečnostná politika kybernetickej bezpečnosti zo dňa

29.11.2024

Smernica č. 1-2018 o vnútorných pravidlách ochrany

osobných údajov - mesto Levoča - 01092018

1/2018

Smernica č. 2-2018 na vybavovanie práv dotknutých osôb

- mesto Levoča - 01092018

2/2018

Smernica č. 3-2018 na používanie aktív so zreteľom na

ochranu OÚ pre zamestnancov - mesto Levoča - 01092018

3/2018

Smernica č. 4-2018 na používanie aktív so zreteľom na

ochranu OÚ pre správcov IS - mesto Levoča - 01092018

4/2018

Smernica č. 6-2018 na riešenie bezpečnostných incidentov

v oblasti OÚ - mesto Levoča - 01092018

6/2018

Podpisový poriadok

1/2011

Smernica o pečiatkovaní registratúrnych záznamov

2/2011

Etický kódex zamestnancov Mesta Levoča zo dňa

27.9.2011

Smernica o používaní prostriedkov informačného systému

zo dňa 14.2.2011

Smernica č. 6/2010 o poskytovaní informácií v zmysle

zákona 211/2000

6/2010

Smernica 8/2010 o úhrade materiálnych nákladov

súvisiacich s nazeraním do spisov

8/2010

Smernica č. 1/2009 o činnosti aktívu pre obrady a vedenia

kroniky

1/2009

Smernica č. 6 o zásadách ochrany informačnej bezpečnosti

pri spracúvaní osobných údajov

6/2008

Smernica o prideľovaní, modifikácii a rušení

užívateľských prístupov

7/2008

Smernica o získavaní osobných údajov

8/2008

KONTROLNÉ ZISTENIA

Nakoľko mesto nemá vypracovaný a schválený dokument na tvorbu, uchovávanie, číslovanie a dodržiavanie vnútorných predpisov a oboznamovanie sa s nimi, nie je možné pri kontrole odvolávať sa na porušenie vnútorných predpisov. Mesto má vypracované všetky povinné vnútorné predpisy slúžiace na chod a činnosť samosprávy, otázna je ich aktuálnosť a súlad s národnou legislatívou.

Kontrolné zistenia:

- mesto nemá vypracovaný a schválený dokument na tvorbu, uchovávanie, číslovanie a dodržiavanie vnútorných predpisov a oboznamovanie sa s nimi,

- prístup k vnútorným predpisom je komplikovaný, sú uložené na rôznych miestach a nie je jednoznačne možné zistiť či vyhl'adaný predpis je aktuálny,

- niektoré smernice a zásady sú neaktuálne alebo sú v procese aktualizácie,

- oboznamovanie zamestnancov s predpismi je nepreukazné a preto ani nie je možné brať na zodpovednosť zamestnanca z porušenia predpisu ak zamestnávateľ nevie preukázať, že bol zamestnanec s predpisom oboznámený.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vypracovať a schváliť dokument na tvorbu vnútorných predpisov, ktorý by vo svojich ustanoveniach jednoznačne ustanovoval postupy pri tvorbe, dodržiavaní, ukladaní, číslovaní predpisov a oboznamovaní sa s nimi.
2. Zabezpečiť prístup všetkým zamestnancom mesta k aktuálnej elektronickej verzii predpisu.
3. Aktualizovať neaktuálne predpisy a oboznámiť s nimi zamestnancov.

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

Povinná osoba: Materská škola, Železničný riadok 3, 054 01 Levoča,
IČO: 37879405

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 01.10.2024 do 31.12.2024 – 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.

Predmet kontroly:

- 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 - 10-12/2024

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 povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Podľa § 5b ods. 2 prvá 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. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.

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://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok>.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 40 od objednávky č. 10/2400057, vyhotovenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 02.10.2024, po objednávku č. 10/2400096, vyhotovenú dňa 19.12.2024 a zverejnenú dňa 20.12.2024.

Objednávky sú na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> zverejňované narastajúcim spôsobom podľa dátumu ich zverejnenia v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu objednávky zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre. Objednávky boli v kontrolovanom období zverejnené spôsobom podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Bez kontrolných zistení.

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 - 10-12/2024

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, o faktúre za tovary, služby a práce najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

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.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v počte 129, od interného čísla faktúry za potraviny 91J/2024, vystavenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 01.10.2024 po faktúru číslo 130J/2024, vystavenú dňa 23.12.2024 a zverejnenú dňa 27.12.2024 a od interného čísla faktúry za činnosť materskej školy 167/2024 vystavenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 01.10.2024 po faktúru číslo 255/2024, vystavenú dňa 19.12.2024 a zverejnenú dňa 20.12.2024. Faktúry sú na

webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> 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.

Zverejňované faktúry obsahujú identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolné zistenie:

Zverejňované faktúry od pätnástich dodávateľov tovaru, materiálu a služieb neobsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Povinná osoba nedodržala ustanovenie § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 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, keď povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce spolu s identifikáciou zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri zverejňovaní faktúr na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> postupovať podľa § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 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.

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2024

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Nám. Majstra Pavla 48,
054 01 Levoča, IČO: 37873857

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 31.12.2024.

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.

Podľa §29 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Podľa §30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Inventarizačný zápis inventarizácie hnutelného majetku, nehnuteľného majetku a zásob k 31.12.2024 bol vyhotovený dňa 31.12.2024, inventarizačné zápisy ostávajúcich položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli vyhotovené k 31.1.2025.

TABUĽKA

v eur

Účet	Suma zistená v účtovníctve	Suma zistená inventarizáciou	Rozdiel
Neobežný majetok	513 603,05	513 603,05	0
013 – Softvér	0	0	0
073 – Oprávky k softvéru	0	0	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
031 – Pozemky	3 213,17	3 213,17	0
021 – Stavby	0	0	0

081 – Oprávky k stavbám	0	0	0
022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	137 727,52	137 727,52	0
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a soborom hnutelných vecí	-115 419,52	-115 419,52	0
023 – Dopravné prostriedky	0	0	0
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	0	0	0
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	0	0	0
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	711 093,63	711 093,63	0
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	-223 011,75	-223 011,75	0
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0	0
Obežný majetok	113 314,39	113 314,39	0
112 - Materiál na sklade	0	0	0
132 - Tovar na sklade	0	0	0
311 – Odberatelia	0	0	0
391 – Opravné položky	0	0	0
315 – Ostatné pohľadávky	3 861,53	3 861,53	0
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	0	0	0
341 – Daň z príjmov	0	0	0
345 – Ostatné dane a poplatky	0	0	0
378 – Iné pohľadávky	0	0	0
213 – Ceniny	0	0	0
221 – Bankové účty	109 452,86	109 452,86	0
Časové rozlíšenie	0	0	0
381 – Náklady budúcich období	0	0	0
Spolu aktíva	626 917,44	626 917,44	0
Vlastné imanie	-256,19	-256,19	0
428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov	-383,09	-383,09	0
Výsledok hospodárenia	126,90	126,90	0
Záväzky	627 173,63	627 173,63	0
323 – Krátkodobé rezervy	0	0	0
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	3 861,53	3 861,53	0
355 – Zúčtovanie transferov	513 603,05	513 603,05	0
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	15 555,97	15 555,97	0
474 – Záväzky z nájmu – leasing (dlhodobá časť)	0	0	0
321 – Dodávatelia	254,89	254,89	0
331 – Zamestnanci	49 505,17	49 505,17	0
336 – Zúčtovanie s orgánmi zdravotného poistenia	34 562,51	34 562,51	0
342 – Ostatné priame dane	9 596,24	9 596,24	0
343 – Daň z pridanej hodnoty	0	0	0
379 – Iné záväzky	234,27	234,27	0

474 – Závazky z nájmu – leasing (krátkodobá část)	0	0	0
Časové rozlišení	0	0	0
384 - Výnosy budoucích období	0	0	0
Spolu pasíva	626 917,44	626 917,44	0

Bez kontrolných zistení

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Meste Levoča k 31. 12. 2024. 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 2024

Povinná osoba:

Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

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 31.12.2024. 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 – 10-12/2024.

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.

Inventarizačné zápisy boli vyhotovené v termíne stanovenom v príkaze primátora I. etapa do 6.12.2024 a II etapa do 31.01.2025. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2024 bola vyhotovená dňa 25.03.2025 so stavom:

TABUĽKA

Účet	Suma zistená v účtovníctve	Suma zistená inventarizáciou	Rozdiel
Neobežný majetok			
013 – Softvér	219 678,86	219 678,86	0
073 – Oprávky k softvéru	-86 997,46	-86 997,46	0
014 – Oceniteľné práva	5 784,00	5 784,00	0
074 – Oprávky k oceniteľným právam	-2 656,00	-2 656,00	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	156 662,79	156 662,79	0
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	-22 011,00	-22 011,00	0
031 – Pozemky	11 042 393,32	11 042 393,32	0
032 – Umelecké diela a zbierky	52 000,00	52 000,00	0
021 – Stavby	23 724 380,54	23 724 380,54	0
081 – Oprávky k stavbám	-11 748 583,20	-11 748 583,17	0
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-240 976,71	-240 976,71	0
022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	600 873,16	600 873,16	0

082 – Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a soborom hnuiteľných vecí	-504 981,79	-504 981,79	0
023 – Dopravné prostriedky	126 142,78	126 142,78	0
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	-86 348,78	-86 348,78	0
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	49 292,41	49 292,41	0
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	-47 394,22	-47 394,22	0
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 979 996,63	4 979 996,63	0
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	-1 522 809,05	-1 522 809,05	0
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	11 530,00	11 530,00	0
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 904 282,67	2 904 282,67	0
094 – Opravná položka k nedokončeného dlhodobému hmotnému majetku	-469 590,37	-469 590,37	0
061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	171 839,85	171 839,85	0
062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	726 946,83	726 946,83	0
063 – Realizovateľné cenné papiere	2 828 926,39	2 828 926,39	0
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	-756 244,08	-756 244,08	0
Obežný majetok			
112 - Materiál na sklade	4 305,21	4 305,21	0
132 - Tovar na sklade	0	0	0
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	22 323,47	22 323,47	0
355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	26 021 125,29	26 021 125,29	0
311 – Odberatelia	8 000,00	8 000,00	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	0	0	0
315 – Ostatné pohľadávky	142 736,54	142 736,54	0
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou	851 189,25	851 189,25	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-358 985,27	-358 985,27	0
319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí	261 997,59	261 997,59	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-120 080,89	-120 080,89	0
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	399,08	399,08	0

341 – Daň z príjmov	0	0	0
345 – Ostatné dane a poplatky	0	0	0
378 – Iné pohľadávky	13 982,23	13 982,23	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-438,58	-438,58	0
213 – Ceniny	0	0	0
221 – Bankové účty	1 536 383,30	1 536 383,30	0
Časové rozlíšenie			
381 – Náklady budúcich období	25 233,59	25 233,59	0
Spolu aktíva	60 520 308,41	60 520 308,41	
Vlastné imanie			
428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov	28 997 539,54	28 997 539,54	0
Výsledok hospodárenia	-1 581 772,89	-1 581 772,89	0
Závázky			
323 – Krátkodobé rezervy	116 305,00	116 305,00	0
357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	562 742,13	562 742,13	0
479 – Ostatné dlhodobé záväzky	3 414 264,55	3 414 264,55	0
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	15 200,89	15 200,89	0
321 – Dodávatelia	236 841,97	236 841,97	0
324 – Prijaté preddavky	256 506,98	256 506,98	0
325 – Ostatné záväzky	144 371,68	144 371,68	0
331 – Zamestnanci	184 902,15	184 902,15	0
336 – Zúčtovanie s orgánmi zdravotného poistenia	106 255,89	106 255,89	0
342 – Ostatné priame dane	24 446,06	24 446,06	0
372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	7 874,42	7 874,42	0
379 – Iné záväzky	18 371,80	18 371,80	0
461 - Bankové úvery dlhodobé – dlhodobá časť	4 166 913,79	4 166 913,79	0
461 - Bežné bankové úvery – krátkodobá časť (vrátane 231 – Krátkodobé bankové úvery)	459 372,53	459 372,53	0
Časové rozlíšenie			
384 - Výnosy budúcich období	23 390 171,92	23 390 171,92	0

Spolu pasíva	60 520 308,41	60 520 308,41	0

Kontrolné zistenia:

Bez kontrolných zistení

Odporúčania:

- Dodržiavať termín na vypracovanie Správy Ústrednej inventarizačnej komisie. V príkaze primátora mesta Levoča zo dňa 30.09.2024 je uvedené, že Ústredná inventarizačná komisia predloží primátorovi mesta Správu o výsledkoch inventarizácie do 25.02.2025. Ústredná inventarizačná komisia vypracovala a predložila Správu o výsledkoch inventarizácie primátorovi mesta dňa 25.3.2025.
- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na inventarizačných zápisoch používať vyjadrenia podľa §7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť podpisy zodpovedných osôb podľa §9 ods. 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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 2024

Podľa § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov cena platená v hotovosti sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov; celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je nižší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nadol a celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je rovný alebo vyšší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nahor. Ak je cena platená v hotovosti súčtom cien za viac kusov toho istého tovaru alebo viac kusov rôznych tovarov, zaokrúhľuje sa takto až výsledná cena platená v hotovosti. Cena platená v hotovosti vo výške 1 eurocent alebo 2 eurocenty sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov. Takéto zaokrúhľovanie ceny nie je porušením cenovej disciplíny podľa tohto zákona.

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Zákonom č. 457/2021 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 18/1993 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o cenách“) sa s účinnosťou od 1.7.2022 zavádza zaokrúhľovanie cien výrobkov, výkonov, prác, služieb, nájmu a nehnuteľností (ďalej len „tovar“), ktoré sú uhrádzané v hotovosti.

Zaokrúhľovanie výslednej ceny platby nemá na účely účtovníctva vplyv na oceňovanie nakupovaného majetku, zásob a služieb.

Rozdiely vzniknuté zo zaokrúhľovania sa účtujú podľa charakteru rozdielu na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Zaokrúhľovanie výslednej sumy pri platbe v hotovosti podľa zákona o cenách sa týka platieb za tovary a služby pri ktorých je cena peňažnou sumou pri nákupe a predaji tovaru a služby, alebo ide o prenájom, a nie je upravená osobitným predpisom. Ustanovenie zákona o cenách o zaokrúhľovaní sa nevzťahuje na prípady, pokiaľ je úhrada v hotovosti upravená osobitným predpisom (napr. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách), alebo ide o výplatu miezd, úhradu pokút, penále a úrokov.

Z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) Finančné riaditeľstvo SR v spolupráci s Ministerstvom financií Slovenskej republiky oborom pre legislatívu a metodiku účtovníctva v máji 2022 vydalo 13/DZPaU/2022/I - informáciu k účtovaniu rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti.

Z daňového hľadiska sa rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti účtované do nákladov alebo výnosov, resp. do výdavkov alebo príjmov zahrnú do základu dane v súlade s účtovníctvom [§ 17 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov].

V kontrolovanom období oprávnená osoba vykonala u povinnej osoby kontrolu nasledujúcich pokladničných dokladov za obdobie od 01.10.2024 – 31.12.2024:

- Pokladničná kniha – Hlavná pokladňa – číslo dokladu od 6379 do 7622
- Pokladničná kniha – Pokladňa 2 – číslo dokladu od 2671 do 3398

Kontrolné zistenia:

Povinná osoba nepostupovala podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, t.j. nezaúčtovala rozdiely zo zaokrúhľovania pri nákupe v hotovosti podľa charakteru rozdielu na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v týchto pokladničných dokladoch:

Číslo výdavkového pokladničného dokladu	Dátum zúčtovania výdavku
6657/2024	18.10.2024
6674/2024	18.10.2024
6812/2024	28.10.2024
6842/2024	30.10.2024
6845/2024	30.10.2024
6984/2024	13.11.2024
7035/2024	14.11.2024
7243/2024	26.11.2024
7264/2024	28.11.2024
7334/2024	04.12.2024
7619/2024	31.12.2024

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti postupovať podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36.
2. za účelom obmedzenia práce s hotovosťou zmeniť spôsob úhrady za stravu v Jedálni pre dôchodcov.

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov

Povinná osoba: Základná škola, Gašpara Haina 37, 054 01 Levoča,
IČO: 37785834

Cieľ kontroly – Dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo:

- A. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou k 31.12.2024
- B. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom; kontrola priznanej výšky tarifného platu zamestnancov za mesiac máj 2025 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
- C. Kontrola evidencie pracovného času, podkladov k zúčtovaniu mzdových prostriedkov vrátane čerpania náhradného voľna
- D. Kontrola prevodu platov zamestnancov z účtu zamestnávateľa
- E. Kontrola evidencie nadčasových hodín

A. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou k 31.12.2024

Zdroje financovania Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov sú:

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole MŠ SR,
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,
- c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovnovzdelávací proces,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,
- f) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Kontrolovaný subjekt použil zdroje financovania aj na úhradu miezd a odvodov. V rámci kontroly boli porovnané údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie.

Počet zamestnancov

Dátum	Fyzický počet zamestnancov	Prepočítaný počet zamestnancov
1.9.2024	61	57,2065
30.6.2025	61	57,4970

Čerpanie rozpočtu mzdových prostriedkov za rok 2024

v eur

Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad	611	1 001 625	973 365	957 140,8
Príplatky	612	94 200	139 287	139 286,99
Odmeny	614	17 920	115 067	115 067,5
Poistné do VŠZP	621	58 112	92 052	92 216,12
Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	621	27 300	40 211	40 210,69
Poistné do Sociálnej poisťovne	625	213 962	304 559	304 558,43
Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	627	15 400	21 469	214 69,17
SPOLU		1 428 519	1 686 010	1 669 949,70

Bez kontrolných zistení.

B. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom; kontrola priznanej výšky tarifného platu zamestnancov za mesiac máj 2025 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.

Kontrola priznaných funkčných a tarifných platov bola vykonaná vo vybranej vzorke zamestnancov kontrolovaného subjektu. V osobnej zložke zamestnancov boli skontrolované podklady potrebné pre zaradenie zamestnanca do platovej triedy a tarifného stupňa, pracovná zmluva, platový dekrét, podklady k výpisu z registra trestov, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti a ďalšie doklady potrebné k uzatvoreniu pracovného pomeru. V kontrolovanom období neboli uzatvorené žiadne dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolovaný subjekt predložil podklady k vyplateniu odmien zamestnancov za mesiac november 2024 a december 2024.

Bez kontrolných zistení.

C. Kontrola evidencie pracovného času, podkladov k zúčtovaniu mzdových prostriedkov vrátane čerpania náhradného voľna

Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu dochádzky zamestnancov do práce nasledovne:

- od septembra 2024 do marca 2025 bola dochádzka zamestnancov do práce vedená písomne v dochádzkovej knihe. Dochádzkové knihy boli vedené podľa jednotlivých pracovísk.
- od apríla 2025 je dochádzka zamestnancov vedená elektronicky.

Ku kontrole evidencie pracovného času boli predložené dochádzkové knihy za mesiac október 2024. Za mesiac október 2024 boli predložené dovolenkové lístky, podklady k čerpaniu náhradného voľna, podklady k čerpaniu lekárskeho voľna (potvrdenia o návšteve lekára), cestovné príkazy, ktoré boli evidované mimo evidencie dochádzky zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

- Pri kontrole dovolenkových lístkov za mesiac október 2024 chýbali podpísané dovolenkové lístky dvoch zamestnancov (osobné číslo 4247, 3570), pričom v dochádzkovej knihe bolo uvedené, že zamestnanci dovolenku čerpali. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu mzdy za dovolenku bez dokladu, ktorý mu určuje Pracovný poriadok.
- Pri kontrole dochádzkovej knihy za mesiac október 2024 nebola v prípade jedného zamestnanca (osobné číslo: 3160) zaznamenaná prítomnosť, resp. neprítomnosť v práci v období od 28.10.2024 do 31.10.2024. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi mzdu a náhradu mzdy bez podkladov, ktoré mu určuje Pracovný poriadok.
- Pri kontrole podkladov k čerpaniu lekárskeho voľna (potvrdenie o návšteve lekára) jeden zamestnanec (osobné číslo: 3412) predložil potvrdenie o návšteve lekára bez vyznačenia času potrebného na odborné ošetrenie. Zamestnancovi bola priznaná celodenná návšteva lekára. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu mzdy za prekážku v práci na základe dokladu, ktorý neobsahoval čas nevyhnutný na ošetrenie podľa §141 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

D. Kontrola úhrad miezd zamestnancov z účtu zamestnávateľa

Ku kontrole úhrad miezd zamestnancom boli predložené:

- mzdové listy
- pracovné zmluvy
- výplatné lístky zamestnancov
- výpis z bežného účtu o úhrade mzdových prostriedkov
- účtovná zostava miezd
- evidencia nadčasových hodín

Kontrolovaný subjekt vypláca mzdy výlučne v prospech bežných účtov zamestnancov. Kontrolovaným obdobím bol mesiac máj 2025. Mzdové prostriedky boli odvedené na bankové účty zamestnancov. Každý zamestnanec mal podpísanú pracovnú zmluvu, spracovanú mesačnú dochádzku a mzdové prostriedky boli odvedené v súlade s vypočítanou sumou na úhradu.

Bez kontrolných zistení

E. Evidencia nadčasových hodín

Pri evidencii nadčasových hodín za január až máj 2025 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt priznal prácu nadčas pedagogickým zamestnancom aj za čas strávený na dozore v jedálni.

Pracovná činnosť pedagogického zamestnanca je taxatívne upravená v § 6 ods. 1 zákona č. 138/2019 Z. z. Pracovnou činnosťou každého pedagogického zamestnanca môžu byť v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 138/2019 Z. z. aj ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, ktoré zamestnávateľ upraví v pracovnom poriadku. Pracovný poriadok kontrolovaného subjektu účinný od 30.9.2024 v Článku 14 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvádza v bode 1b) ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, číslo 5 - dozor nad žiakmi v čase určenom písomným rozvrhom dozorov. Zároveň v článku 14 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, sa v bode 6 uvádza, že poverený pedagogický zamestnanec vykonáva dozor nad žiakmi v škole alebo

v školskom zariadení pred vyučovaním, počas vyučovania, v čase prestávok, v školskej jedálni, po vyučovaní, pri náhlej nevoľnosti alebo úraze, počas všetkých aktivít organizovaných školou alebo školským zariadením a pri prechode z jednej budovy školy alebo školského zariadenia do druhej budovy školy alebo školského zariadenia. Pri zabezpečovaní dozoru nad žiakmi sa postupuje podľa písomného rozvrhu dozoru, ktorý schvaľuje riaditeľ.

Podľa §7 ods. 1 Zákona č. 138/2019 Z. z. za jednu hodinu práce nadčas sa považuje vykonaná hodina priamej výchovno-vzdelávacej činnosti, ktorá prevyšuje základný úväzok

- a) pedagogického zamestnanca, ak splnil svoj základný úväzok, alebo
- b) vedúceho pedagogického zamestnanca, ktorý nie je štatutárnym orgánom, ak splnil svoj základný úväzok.

Výkon pedagogického dozoru patrí medzi pracovné povinnosti konkrétnych kategórií pedagogických zamestnancov (učiteľ, pedagogický asistent a vychovávateľ) a započítava sa do ich týždenného pracovného času, nie do priamej výchovno-vzdelávacej činnosti.

Kontrolné zistenie:

Nadčasové hodiny za mesiac január až máj 2025 započítané za čas strávený na dozore v jedálni boli pedagogickým zamestnancom priznané v rozpore s §7 ods. 4 Zákona č. 138/2019 Z. z. a Pracovným poriadkom kontrolovaného subjektu.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- prácu nadčas evidovať v súlade s §7 ods. 4 Zákona č. 138/2019 Z. z.
- neprítomnosť zamestnancov na pracovisku dokladovať dokladmi uvedenými v Pracovnom poriadku
- doklady, ktoré potvrdzujú neprítomnosť zamestnancov na pracovisku evidovať spolu s podkladmi k zúčtovaniu mzdy jednotlivých zamestnancov.

MESTO LEVOČA

Predmet rokovania: Správa o výsledkoch kontrol za I. polrok 2025

Pre: Mestské zastupiteľstvo dňa 18. septembra 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 výsledkoch kontrol za I. polrok 2025

Termín: 18.09.2025

Zodpovedný: Ing. Dagmar Olekšáková

Stanovisko komisie: bez prerokovania

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

V Levoči: 11.09.2025

Správa o výsledku kontrol za I. polrok 2025

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.

Kontroly boli vykonané v období od 1.1. – 11.8.2025 na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 a na základe žiadosti primátora mesta podľa § 18f ods. 1 písm h) Zákona č. 369/1990 Zb. :

Kontroly	Subjekt kontroly	Kontrolované obdobie	Číslo strany
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 31.12.2024	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	3
Kontrola aktuálnosti interných smerníc Mesta Levoča	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	10
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	Materská škola Železničný riadok Levoča	Vybrané obdobie roka 2024	16
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2024.	ZUŠ Levoča	2024	19
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Meste Levoča k 31. 12. 2024. 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 roka 2024	Mesto Levoča, Mestský úrad	2024	22
Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov	ZŠ Gašpara Haina 37, 054 01 Levoča	1.9.2024-30.6.2025	27

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 31.12.2024

Povinná osoba: 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. 2024

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. 85/2024 z 01.05.2024, 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 01.05.2024 doplnil § 21j, podľa ktorého ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 obec a vyšší územný celok nie sú povinné vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov uplatňovať do 31. decembra 2024; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu a zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2025 až 2027.

V roku 2024 mesto evidovalo v účtovnej evidencii tieto úvery:

Úver – banka	Splatnosť	Účel	Zostatok k 31.12.2024	Splátky istiny	Úrok
Slovenská sporiteľňa, a.s. 636/CC/21	31.12.2024	Preklenovací úver EŠIF	0	518 127,19	9 942,54
Slovenská sporiteľňa, a.s. 795/CC/24	30.9.2026	Preklenovací úver EŠIF	722 843,24	0	2 709,23

Slovenská sporiteľňa, a.s. 600/CC/24	31.12.2039	Kapitálové výdavky mesta Levoča	522 465,84	0	2 014,86
Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	Investičný úver	1 733 768,00	184 116,00	85 368,89
Slovenská sporiteľňa, a.s. 472/CC/22	31.12.2034	Investičný úver	495 858,00	49 596,00	21 092,03
Slovenská sporiteľňa, a.s. 473/CC/22	31.12.2034	Investičný úver	1 098 286,71	109 836,00	51 660,05
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	Preklenovací úver EŠIF	0	38 685,00	632,88
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	30.11.2024	Krátkodobý úver	0	600 000,00	15 894,43
Úver SLSP krátkodobý 798/CC/24	30.09.2025	Preklenovací úver EŠIF	53 064,53	0	48,89
SPOLU			4 626 286,32	1 500 360,19	189 363,80

Prehľad o návratných zdrojoch financovania - ŠFRB so stavom k 31.12.2024:

v eur:

Úver	Účel	Zostatok k 31.12.2024	Splátky istiny	Úrok
Úver ŠFRB č. 834101	Úver bol prijatý na výstavbu sociálnych bytov v sume 196 342,03 eur so splatnosťou 15.10.2031.	78 666,64	8 072,95	3 726,54
Úver ŠFRB č. 801281	Úver bol prijatý na výstavbu 20 b.j. Sídliisko Západ v sume 830 578,23 eur so splatnosťou 15.6.2038.	408 431,58	27 740,73	4 317,63
Úver ŠFRB č. 801280	Úver bol prijatý na výstavbu 20 b.j. Sídliisko Rozvoj v sume 830 578,23 eur so splatnosťou 15.6.2038.	408 432,56	27 740,71	4 317,48
Úver ŠFRB č. 8049141409	Úver bol prijatý na výstavbu Bytového domu Potočná v sume 874 370,00 eur so splatnosťou 15.10.2054.	683 672,39	19 453,64	7 077,66

Úver ŠFRB č. 700/98/2020	Úver bol prijatý na výstavbu Bytového domu v sume 1 896 993,20 eur so splatnosťou 15.10.2060.	1 741 221,71	48 705,48	880,11
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	Úver bol prijatý na Technickú vybavenosť bytového domu v sume 104 030,00 eur so splatnosťou 15.10.2060.	83 696,48	4 861,05	0
SPOLU		3 404 121,36	136 574,56	20 319,42

Mesto v kontrolovanom období roku 2024 na plnenie svojich úloh prijalo návratné zdroje financovania:

Úver	Účel	Čerpanie	Dátum
Úver Slovenská sporiteľňa, 795/CC/24 a.s.	Dom meštiansky NMP 47, Levoča		
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	18 454,20	KL 456/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	97 464,18	KL 542/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	117 364,45	KL 761/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	132 989,29	KL 896/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	139 228,76	KL 642/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	137 496,16	KL 988/2024
	Dom meštiansky NMP 47, Levoča	79 846,20	KL 1126/2024
Spolu čerpanie 795/CC24		722 843,24	
Úver Slovenská sporiteľňa, 600/CC/24 a.s.	Kapitálové výdavky mesta Levoča		
	Oporný múr Závada	19 290,94	KL 953/2024
	Projektová dokumentácia	156 320,47	
	Nám. Štefana Kluberta č. 6	2 760,00	566/2024
	Dom meštiansky na NMP č. 28 PD	8 900,00	570/2024
	Multifunkčné zariadenie	3 500,00	1180/2024
	Geopriestorové registre	2 430,00	916/2024
	Traktorový čelný nakladač – TSML	4 740,00	p780/2024, p1086/2024
	Rozšírenie VO ul. Predmestie – TSML	7 604,56	p778/2024
	Malé komunálne vozidlo – TSML	58 823,00	p1176/2024, p1519/2024
	Kosačka s príslušenstvom – TSML	5 379,00	p1271/2024
	TSML	7 392,36	p180/2024

	Monitorovací systém ZŠ - TSML	3 846,49	p1176/2024
	Čistiaci stroj na podlahu – TSML	3 022,61	p 977/39
	Urnový háj – TSML	41 813,66	p1270/2024, p779/2024
	LIDL Čistinka	19 999,20	KL 584, 790, 806, 812, 568, 860/2024
	Odpadové hospodárstvo (FRID systém)	14 020,08	KL 1240/2024
	Dom meštiansky NMP č. 47	36 086,40	KL 896, 642, 1076, 1170, 1111, 1176, 929, 635, 761, 951, 430, 507, 616, 705, 847/2024
	Rekonštrukcia II. etapa Ružová ul.	117 217,84	KL 564, 371, 521, 1184, 521/2024
	Zostáva na vyčerpanie	9 319,23	
Spolu čerpanie 600/CC/24		522 465,84	
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	Krátkodobý úver	600 000,00	krytie bežných výdavkov mesta
Úver SLSP krátkodobý 798/CC/24		53 064,53	jednorazový prevod 19.12.2024
	ČERPANIE CELKOM ZA ROK 2024	1 898 373,61	

Bez kontrolných zistení.

2. Stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2024

Povinná osoba v účtovnej evidencii, finančných výkazoch, v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2024 vykazuje nasledovné údaje v eur:

Úver – banka	Splatnosť	Krátkodobá časť 2024	Dlhodobá časť 2024	Nesplatená istina 2024	Nákladový úrok 2024
Slovenská sporiteľňa, a.s. 636/CC/21	31.12.2024	0	0	0	9 942,54
Slovenská sporiteľňa, a.s. EŠIF 795/CC/24	30.9.2026	0	722 843,24	722 843,24	2 709,23
Slovenská sporiteľňa, a.s. 600/CC/24	31.12.2039	62 760,00	459 705,84	522 465,84	2 014,86

Úver UniCredit Bank 202/CORP/2022	31.05.2034	184 116,00	1 549 652,00	1 733 768,00	85 368,89
Slovenská sporiteľňa, a.s. 472/CC/22	31.12.2034	49 596,00	446 262,00	495 858,00	21 092,03
Slovenská sporiteľňa, a.s. 473/CC/22	31.12.2034	109 836,00	988 450,71	1 098 286,71	51 660,05
Úver UniCredit Bank 717/CORP/2022	31.12.2024	0	0	0	632,88
Úver SLSP krátkodobý - EŠIF 798/CC/24	30.09.2025	53 064,53	0	53 064,53	48,89
Úver UniCredit Bank 25/CORP/2024	30.11.2024	0	0	0	15 894,43
SPOLU	x	459 372,53	4 166 913,79	4 626 286,32	189 363,80

Úver	Splatnosť	Nesplatená istina 2024	Splátky istiny 2024	Nákladový úrok 2024
Úver ŠFRB č. 834101	15.10.2031	78 666,64	8 072,95	3 726,54
Úver ŠFRB č. 801281	15.06.2038	408 431,58	27 740,73	4 317,63
Úver ŠFRB č. 801280	15.06.2038	408 432,56	27 740,71	4 317,48
Úver ŠFRB č. 8049141409	15.10.2054	683 672,39	19 453,64	7 077,66
Úver ŠFRB č. 700/98/2020	15.10.2060	1 741 221,71	48 705,48	880,11
Úver ŠFRB č. 700/97/2020 TV	15.10.2060	83 696,48	4 861,05	0
SPOLU		3 404 121,36	136 574,56	20 319,42

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 2023 tabuľky č. 1, Mesto Levoča vrátane rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti dosiahlo k 31. 12. 2023 skutočné bežné príjmy v objeme **17 534 990,72 eur**, z toho granty a transfery vykazujú celkový objem **6 157 648,43 eur**, účelovo určené príjmy (TKO) **582 040,04 eur**, rozdiel: **10 795 301,25 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča od 01.01.2024 do 31. 12. 2024 boli prijaté návratné zdroje financovania v roku 2024 vo výške **1 898 373,61 eur**.

Z údajov získaných z finančných výkazov a rozpočtu mesta Levoča k 31. 12. 2024 splátky návratných zdrojov financovania z bankových úverov predstavujú 1 500 360,19 eur, splátky istiny ŠFRB predstavujú výšku 136 574,56 eur, t. j. splátky istiny celkom **1 636 934,75 eur**. Úhrada výnosov (úrokov) dosiahla objem **209 683,22 eur**, z toho úroky z úveru zo ŠFRB predstavujú výšku 20 319,42 eur a úroky z bankových úverov predstavujú výšku 189 363,80 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 **3 850 378,55 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 **1 846 617,97 eur**.

Z údajov zverejnených na webovom sídle Štatistického úradu Slovenskej republiky (ŠÚ SR) vyplýva, že počet obyvateľov k 31. 12. 2024 je 13 905.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu a posúdenie sumy splátok návratných zdrojov financovania bol vykonaný na základe kritérií stanovených v § 17 ods. 6 zákona.

Do celkovej sumy dlhu sa započítavajú záväzky k 31.12.2024:

- zostatok investičných bankových úverov	3 850 378,55 eur
--	------------------

Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky k 31.12.2024:

- zostatok úverov zo ŠFRB	3 404 121,36 eur
- zostatok preklenovacích úverov (EŠIF)	775 907,77 eur

Do posúdenia sumy splátok návratných zdrojov financovania sa do skutočných bežných príjmov nezapočítavajú k 31.12.2024:

- prostriedky poskytnuté z prostriedkov poskytnutých z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a prostriedky poskytnuté z Európskej únie	6 157 648,43 eur
--	------------------

- prostriedky získané na základe osobitného predpisu (poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sú účelovo určené podľa **§ 81 ods. 12 zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov** na úhradu výdavkov súvisiacich so zberom, prepravou, zhodnocovaním a zneškodňovaním komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov)

582 040,04 eur

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie:

ukazovateľ	Skutočnosť
	31.12.2024
celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	3 850 378,55 €
suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	1 846 617,97 € ((úvery + ŠFRB: 1 636 934,75) + úroky z úverov: 209 683,22)
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2023) pre písm.a)	17 534 990,72 €
skutočné bežné príjmy vrátane RO za predchádzajúci rok v eurách (k 31.12.2023) pre písm.b)	10 795 301,25 €
ukazovatele dlhu - § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.	k 31.12.2024
písm. a) 3 850 378,55 : 17 534 990,72	21,96 %
písm. b) 1 846 617,97 : 10 795 301,25	17,11 %
počet obyvateľov k 31.12.2024 (zdroj Štatistický úrad Slovenskej republiky)	13 905
dlh mesta prepočítaný na 1 obyvateľa (§ 17 ods. 7, 8 zák. č. 583/2004 Z.z.)	276,91 €

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.

Kontrola aktuálnosti interných smerníc Mesta Levoča

Povinná osoba: Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

Cieľ kontroly: preveriť aktuálnosť vnútorných smerníc Mesta Levoča s dôrazom na platné právne predpisy a nastavené vnútorné procesy.

Predmet kontroly: evidencia a archivácia interných smerníc, zásad a noriem, ich aktuálnosť a súlad s právnymi normami

Základný rámec interných smerníc, zásad a noriem subjektu verejnej správy možno rozdeliť na viaceré agendy a to účtovnú agendu, mzdovú a personálnu agendu, majetkovú agendu a agendu osobitných úloh vyplývajúcich z dikcie osobitných predpisov a to predovšetkým bezpečnosť a ochranu, kyberbezpečnosť, podpisové vzory, pečiatkové oprávnenia a iné dispozičné smernice upravujúce pomery v rámci príslušnej organizácie.

Viacere interné akty sú pomenované ako smernice, alebo zásady, pričom je na rozhodnutí subjektu verejnej správy, aký názov pre daný akt zvolí. V praxi sú zaužívané názvy riadiacich aktov:

1. Poriadok – interný predpis organizačného a riadiaceho charakteru, ktorým sa vymedzujú základné pravidlá riadenia, spravidla vo sfére pracovno-právnej oblasti.
2. Smernica – interný predpis metodického, organizačného alebo riadiaceho charakteru, ktorého zmyslom je vymedziť metódy, prostriedky, spôsoby, formy a postupy vykonávania určitých činností alebo procesov v čiastkových oblastiach.
3. Interný riadiaci akt – charakterizuje základné postupy organizácie, má záväzný charakter ako smernica či poriadok.
4. Metodický pokyn – interný predpis metodického charakteru, ktorým sa podrobne vymedzujú postupy určitých činností alebo agend, ak ich tak podrobne neupravuje právna norma.
5. Opatrenie – interný predpis riadiaceho charakteru, ktorého cieľom je upovedomiť určité organizačné jednotky s výstupmi riadiaceho charakteru.
6. Príkaz – interný predpis riadiaceho charakteru, ktorým sa adresne a termínovo zaväzujú podriadení zamestnanci alebo organizačná zložka (oddelenie, sekcia, úsek či referát) k realizácii presne vymedzených úloh.
7. Rozhodnutie – má charakter ako príkaz a je určené pre užší okruh zamestnancov či úsekov alebo oddelení (v praxi sa využíva i oznámenie, ktoré je aktom informatívneho charakteru, ktorého poslaním je oboznámiť určité osoby alebo organizačné jednotky s rôznymi záležitosťami, spravidla jednorazového charakteru).

Samosprávy nemajú povinnosť viesť evidenciu riadiacich aktov i keď to často kontrolné orgány odporúčajú. Riadiace akty sa označujú spravidla slovným označením, z ktorého vyplýva druh predpisu, ako aj jeho predmet, číselným označením, z ktorého vyplýva poradové číslo predpisu, ako aj rok jeho vydania. Poradové číslo sa prideluje vzostupne, od čísla "1" súvisle pre každý druh predpisu, so začatím nového číslovania v každom kalendárnom roku. Mnohé z interných predpisov nie sú povinné a slúžia pre účely orientácie konkrétnej samosprávy.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre účtovnú agendu a evidenciu majetku (tmavo vyznačené sú povinné):

- **Účtovný rozvrh,**
- **Smernica o vedení účtovníctva**
- **Odpisový plán organizácie,**
- Smernica o evidencii hmotného a nehmotného majetku,
- Smernica o evidencii zásob
- Smernica o vnútropodnikovom účtovníctve,
- Smernica, ktorá stanovuje zásady pre účtovanie nákladov a výnosov,
- Smernica o oceňovaní majetku a záväzkov,
- Smernica o tvorbe a účtovaní opravných položiek,

- Smernica o tvorbe a účtovaní rezerv,
- Smernica o evidencii peňažných prostriedkov v pokladnici,
- **Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov,**
- Smernica o inventarizácii pokladnice,
- Smernica o zostavení účtovnej závierky a rozdelení hospodárskeho výsledku.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre personálnu a mzdovú agendu:

- **Pracovný poriadok,**
- **Cestovné náhrady,**
- **Smernica o užívaní služobného motorového vozidla,**
- Smernica o ochrane nefajčiarov a zákaze fajčenia,
- Príkaz k poskytovaniu a zabezpečeniu pitného režimu,
- Etický kódex zamestnanca a volených predstaviteľov samosprávy (poslanci, starosta)
- Smernica o tvorbe, evidencii a použití prostriedkov sociálneho fondu,
- Smernica o stanovení normovanej spotreby pohonných látok,
- Smernica pre účely použitia motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu (môže byť súčasťou smernice o cestovných náhradách alebo smernice o užívaní služobného motorového vozidla),
- **Poriadok odmeňovania** a kolektívna zmluva (ak je v účinnosti v znení jej dodatkov),
- Príkaz k uzatvoreniu pracovných zmlúv a dohôd mimo pracovného pomeru,
- Archívny poriadok pre personálnu a mzdovú oblasť,
- Mzdový poriadok/Poriadok odmeňovania,
- Smernica/Poriadok odmeňovania poslancov,
- Smernica o určení hotovostného preddavku z mesačnej mzdy zamestnancovi (môže byť súčasťou smernice o účtovníctve alebo smernice o preddavkoch),
- Smernica o výberovom konaní, adaptačnom vzdelávaní,
- Uplatnenie zásad rovnakého zaobchádzania a ochrana pred diskrimináciou osôb.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre oblasť majetku a kontroly:

- **Smernica o verejnom obstarávaní,**
- **Zásady hospodárenia s majetkom (podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov),**
- Smernica o zaradení majetku a jeho ocenení,
- Smernica o evidencii a spôsobe použitia finančných vecných darov v nadväznosti na Smernicu o použití prostriedkov na reprezentáciu a propagáciu – zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Smernica o vnútornom kontrolnom systéme – administratívna finančná kontrola pre obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu (podľa novelizovaného § 8 v nadväznosti na § 20 – 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.)
- **Smernica o výkone základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v nadväznosti na novelizované Metodické usmernenie MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole,**
- Zásady poisťovania majetku (najmä organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti a zakladateľskej pôsobnosti).

Odporúčaný rámec interných smerníc pre oblasť financií a nakladania s nimi:

- Smernica o pravidlách rozpočtového hospodárenia rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií,
- Smernica o poskytovaní preddavkov vo verejnej správe podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Smernica o tvorbe a použití peňažných fondov organizácie (okrem sociálneho fondu i peňažný fond tvorený podľa zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. ako rezervný fond, fond pre obnovu drevín a podobne),
- Smernica o použití vlastných zdrojov/zdrojov z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie alebo obce.

Odporúčaný rámec interných smerníc pre iné oblasti v rámci úprav osobitných predpisov:

- Smernica o postupe pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- **Spracovanie a ochrana osobných údajov (zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov),**
- Smernica o tvorbe všeobecne záväzných nariadení,
- Pokyn/Príkaz pre postup pri rozmnožovaní písomností (odvolávajúci sa na obeh účtovných dokladov a registratúrny poriadok),
- **Bezpečnostná politika kybernetickej bezpečnosti (zákon č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov)**
- **Registratúrny poriadok a registratúrny plán pre subjekty verejnej správy podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,**
- Archívny poriadok (všeobecný poriadok, môže byť súčasťou Registratúrneho poriadku alebo Archívneho poriadku v rámci personálnej a mzdovej agendy),
- Smernica o stanovení sadzobníka úhrad a poplatkov,
- **Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci, požiarne smernica a požiarne kniha, zoznam pre účely poskytovania ochranných prostriedkov a pomôcok,**
- **Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti (mimo úpravy postupu pri vybavovaní podnetov, ktoré je vhodné upraviť osobitnou smernicou alebo zapracovať do poriadku vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z. z.),**
- **Smernica o vybavovaní petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov,**
- **Smernica o vybavovaní sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,**
- Smernica o vybavovaní podnetov (písomných a elektronických),
- Smernica o tvorbe a vydávaní vnútorných predpisov organizácie,
- Podpisový poriadok organizácie.

1. Evidencia a archivácia interných smerníc, zásad a noriem

Z evidencie nie je možné zistiť či sa jedná o najaktuálnejšie verzie, nie je jasné, či sú v evidencii všetky vnútorné dokumenty. Niektoré elektronické verzie sú uložené na serveri úradu (označenie „U“), nie je s odstupom času možné zistiť, či sa jedná o finálnu verziu.

Postup, tvorba, archivácia vnútorných predpisov mesta a spôsob oboznamovania sa s nimi by mali byť ustanovené v samostatnom dokumente, podľa ktorého by mal spracovateľ a užívateľ vnútorného predpisu postupovať.

2. Aktuálnosť a súlad s právnymi normami

Kontrola bola vykonaná na základe predložených vnútorných predpisov a vnútorných predpisov evidovaných na disku „U“:

Majetkové oddelenie

Zásady nakladania s majetkom

Smernica č. 1/2022 Fond prevádzky, opráv a údržby nájomných bytov

Smernica o evidencii majetku mesta Levoča č. 4/2015 vrátane dodatkov č. 1, 2, 3

Smernica č. 3/2009 o vyradovaní a likvidácii majetku

Oddelenie cestovného ruchu a rozvoja mesta

Smernica k tvorbe LIMKY č. 7/2018

Smernica č. 5/2009 o používaní služobných vozidiel vrátane dodatkov

Finančné oddelenie

Zásady vedenia pokladnice č. 2/2025
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek č. 1/2024
Tvorba a používanie rezerv č. 2/2024
Smernica pre výkon finančnej kontroly č. 3/2022 vrátane Určenia oprávnených zamestnancov
Smernica č. 8/2015 o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok Mesta Levoča
Smernica o obehu účtovných dokladov

Útvar hlavného kontrolóra

Smernica o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti č. 1/2023
Smernica o vybavovaní sťažností a petícií č. 8/2018

Kancelária primátora a Mestská polícia

Smernica o BOZP	č. 1/2017
Na určenie postupov pri vzniku úrazu a nebezpečnej udalosti	č. 2/2017
Politika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci	č. 3/2017
Traumatologický plán	č. 4/2017
Posúdenie minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadaviek pri práci so zobrazovacími jednotkami	č. 5/2017
Systém riadenia BOZP	
Všeobecné zásady bezpečného správania sa na pracovisku	
Zabezpečenie pitného režimu	č. 2/2016
Smernica o poskytovaní ochranných pracovných prostriedkov	č. 3/2016
Smernica o opatreniach a kontrole používania alkoholických nápojov	č. 2/2015
Smernica č. 2/2013 o používaní časti príjmu pokút MsP Levoča v blokovaní konaní	č. 2/2013
Smernica č. 4/2013 o používaní zvláštnych výstražných znamení vozidlami Mestskej polície Levoča	č. 4/2013
Smernica o používaní vozidiel mestskej polície	č. 5/2015
Smernica mesta Levoča o verejnom obstarávaní	č. 02/2022

Pokyny prednostu

Pokyn prednostu mestského úradu Levoča č. 1/2012, ktorým sa mení pokyn prednostu Mestského úradu Levoča č. 1/2011 zo dňa 11.2.2011 - zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Organizačné oddelenie

Poriadok odmeňovania zo dňa 25.8.2011
Pracovný poriadok zo dňa 1.2.2013 s doplnkami 1 až 14
Organizačný poriadok zo dňa 9.10.2011 s doplnkami
Registratúrny poriadok a registratúrny plán zo dňa 30.06.2016
Smernica kolobehu elektronickej komunikácie 2/2019

Kolektívna zmluva na rok 2024 s dodatkami

Bezpečnostná politika kybernetickej bezpečnosti zo dňa

29.11.2024

Smernica č. 1-2018 o vnútorných pravidlách ochrany

osobných údajov - mesto Levoča - 01092018

1/2018

Smernica č. 2-2018 na vybavovanie práv dotknutých osôb

- mesto Levoča - 01092018

2/2018

Smernica č. 3-2018 na používanie aktív so zreteľom na

ochranu OÚ pre zamestnancov - mesto Levoča - 01092018

3/2018

Smernica č. 4-2018 na používanie aktív so zreteľom na

ochranu OÚ pre správcov IS - mesto Levoča - 01092018

4/2018

Smernica č. 6-2018 na riešenie bezpečnostných incidentov

v oblasti OÚ - mesto Levoča - 01092018

6/2018

Podpisový poriadok

1/2011

Smernica o pečiatkovaní registratúrnych záznamov

2/2011

Etický kódex zamestnancov Mesta Levoča zo dňa

27.9.2011

Smernica o používaní prostriedkov informačného systému

zo dňa 14.2.2011

Smernica č. 6/2010 o poskytovaní informácií v zmysle

zákona 211/2000

6/2010

Smernica 8/2010 o úhrade materiálnych nákladov

súvisiacich s nazeraním do spisov

8/2010

Smernica č. 1/2009 o činnosti aktívu pre obrady a vedenia

kroniky

1/2009

Smernica č. 6 o zásadách ochrany informačnej bezpečnosti

pri spracúvaní osobných údajov

6/2008

Smernica o prideľovaní, modifikácii a rušení

užívateľských prístupov

7/2008

Smernica o získavaní osobných údajov

8/2008

KONTROLNÉ ZISTENIA

Nakoľko mesto nemá vypracovaný a schválený dokument na tvorbu, uchovávanie, číslovanie a dodržiavanie vnútorných predpisov a oboznamovanie sa s nimi, nie je možné pri kontrole odvolávať sa na porušenie vnútorných predpisov. Mesto má vypracované všetky povinné vnútorné predpisy slúžiace na chod a činnosť samosprávy, otázna je ich aktuálnosť a súlad s národnou legislatívou.

Kontrolné zistenia:

- mesto nemá vypracovaný a schválený dokument na tvorbu, uchovávanie, číslovanie a dodržiavanie vnútorných predpisov a oboznamovanie sa s nimi,

- prístup k vnútorným predpisom je komplikovaný, sú uložené na rôznych miestach a nie je jednoznačne možné zistiť či vyhl'adaný predpis je aktuálny,

- niektoré smernice a zásady sú neaktuálne alebo sú v procese aktualizácie,

- oboznamovanie zamestnancov s predpismi je nepreukazné a preto ani nie je možné brať na zodpovednosť zamestnanca z porušenia predpisu ak zamestnávateľ nevie preukázať, že bol zamestnanec s predpisom oboznámený.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vypracovať a schváliť dokument na tvorbu vnútorných predpisov, ktorý by vo svojich ustanoveniach jednoznačne ustanovoval postupy pri tvorbe, dodržiavaní, ukladaní, číslovaní predpisov a oboznamovaní sa s nimi.
2. Zabezpečiť prístup všetkým zamestnancom mesta k aktuálnej elektronickej verzii predpisu.
3. Aktualizovať neaktuálne predpisy a oboznámiť s nimi zamestnancov.

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

Povinná osoba: Materská škola, Železničný riadok 3, 054 01 Levoča,
IČO: 37879405

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 01.10.2024 do 31.12.2024 – 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.

Predmet kontroly:

- 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 - 10-12/2024

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 povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác najmä tieto údaje:

- 1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
- 2. popis objednaného plnenia,
- 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- 5. dátum vyhotovenia objednávky,
- 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
- 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Podľa § 5b ods. 2 prvá 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. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.

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://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok>.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 40 od objednávky č. 10/2400057, vyhotovenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 02.10.2024, po objednávku č. 10/2400096, vyhotovenú dňa 19.12.2024 a zverejnenú dňa 20.12.2024.

Objednávky sú na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> zverejňované narastajúcim spôsobom podľa dátumu ich zverejnenia v základnej štruktúre, ktorá sa po otvorení detailu objednávky zobrazí v štruktúre zodpovedajúcej zákonnej štruktúre. Objednávky boli v kontrolovanom období zverejnené spôsobom podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Bez kontrolných zistení.

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 - 10-12/2024

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, o faktúre za tovary, služby a práce najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

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.

Podľa údajov dostupných na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v počte 129, od interného čísla faktúry za potraviny 91J/2024, vystavenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 01.10.2024 po faktúru číslo 130J/2024, vystavenú dňa 23.12.2024 a zverejnenú dňa 27.12.2024 a od interného čísla faktúry za činnosť materskej školy 167/2024 vystavenej dňa 30.09.2024 a zverejnenej dňa 01.10.2024 po faktúru číslo 255/2024, vystavenú dňa 19.12.2024 a zverejnenú dňa 20.12.2024. Faktúry sú na

webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> 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.

Zverejňované faktúry obsahujú identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolné zistenie:

Zverejňované faktúry od pätnástich dodávateľov tovaru, materiálu a služieb neobsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Povinná osoba nedodržala ustanovenie § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 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, keď povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce spolu s identifikáciou zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri zverejňovaní faktúr na webovej stránke <https://levoca.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#levoca/organizacia/levoca-ms-zeleznicny-riadok> postupovať podľa § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 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.

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2024

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Nám. Majstra Pavla 48,
054 01 Levoča, IČO: 37873857

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 31.12.2024.

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.

Podľa §29 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Podľa §30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Inventarizačný zápis inventarizácie hnutelného majetku, nehnuteľného majetku a zásob k 31.12.2024 bol vyhotovený dňa 31.12.2024, inventarizačné zápisy ostávajúcich položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli vyhotovené k 31.1.2025.

TABUĽKA

v eur

Účet	Suma zistená v účtovníctve	Suma zistená inventarizáciou	Rozdiel
Neobežný majetok	513 603,05	513 603,05	0
013 – Softvér	0	0	0
073 – Oprávky k softvéru	0	0	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
031 – Pozemky	3 213,17	3 213,17	0
021 – Stavby	0	0	0

081 – Oprávky k stavbám	0	0	0
022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	137 727,52	137 727,52	0
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a soborom hnutelných vecí	-115 419,52	-115 419,52	0
023 – Dopravné prostriedky	0	0	0
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	0	0	0
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	0	0	0
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	711 093,63	711 093,63	0
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	-223 011,75	-223 011,75	0
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0	0
Obežný majetok	113 314,39	113 314,39	0
112 - Materiál na sklade	0	0	0
132 - Tovar na sklade	0	0	0
311 – Odberatelia	0	0	0
391 – Opravné položky	0	0	0
315 – Ostatné pohľadávky	3 861,53	3 861,53	0
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	0	0	0
341 – Daň z príjmov	0	0	0
345 – Ostatné dane a poplatky	0	0	0
378 – Iné pohľadávky	0	0	0
213 – Ceniny	0	0	0
221 – Bankové účty	109 452,86	109 452,86	0
Časové rozlíšenie	0	0	0
381 – Náklady budúcich období	0	0	0
Spolu aktíva	626 917,44	626 917,44	0
Vlastné imanie	-256,19	-256,19	0
428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov	-383,09	-383,09	0
Výsledok hospodárenia	126,90	126,90	0
Záväzky	627 173,63	627 173,63	0
323 – Krátkodobé rezervy	0	0	0
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	3 861,53	3 861,53	0
355 – Zúčtovanie transferov	513 603,05	513 603,05	0
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	15 555,97	15 555,97	0
474 – Záväzky z nájmu – leasing (dlhodobá časť)	0	0	0
321 – Dodávatelia	254,89	254,89	0
331 – Zamestnanci	49 505,17	49 505,17	0
336 – Zúčtovanie s orgánmi zdravotného poistenia	34 562,51	34 562,51	0
342 – Ostatné priame dane	9 596,24	9 596,24	0
343 – Daň z pridanej hodnoty	0	0	0
379 – Iné záväzky	234,27	234,27	0

474 – Závazky z nájmu – leasing (krátkodobá část)	0	0	0
Časové rozlišení	0	0	0
384 - Výnosy budoucích období	0	0	0
Spolu pasíva	626 917,44	626 917,44	0

Bez kontrolných zistení

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Meste Levoča k 31. 12. 2024. 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 2024

Povinná osoba:

Mesto Levoča, Nám. Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča

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 31.12.2024. 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 – 10-12/2024.

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.

Inventarizačné zápisy boli vyhotovené v termíne stanovenom v príkaze primátora I. etapa do 6.12.2024 a II etapa do 31.01.2025. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2024 bola vyhotovená dňa 25.03.2025 so stavom:

TABUĽKA

Účet	Suma zistená v účtovníctve	Suma zistená inventarizáciou	Rozdiel
Neobežný majetok			
013 – Softvér	219 678,86	219 678,86	0
073 – Oprávky k softvéru	-86 997,46	-86 997,46	0
014 – Oceniteľné práva	5 784,00	5 784,00	0
074 – Oprávky k oceniteľným právam	-2 656,00	-2 656,00	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	156 662,79	156 662,79	0
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	-22 011,00	-22 011,00	0
031 – Pozemky	11 042 393,32	11 042 393,32	0
032 – Umelecké diela a zbierky	52 000,00	52 000,00	0
021 – Stavby	23 724 380,54	23 724 380,54	0
081 – Oprávky k stavbám	-11 748 583,20	-11 748 583,17	0
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-240 976,71	-240 976,71	0
022 - Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	600 873,16	600 873,16	0

082 – Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a soborom hnuiteľných vecí	-504 981,79	-504 981,79	0
023 – Dopravné prostriedky	126 142,78	126 142,78	0
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom	-86 348,78	-86 348,78	0
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	49 292,41	49 292,41	0
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	-47 394,22	-47 394,22	0
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 979 996,63	4 979 996,63	0
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	-1 522 809,05	-1 522 809,05	0
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	11 530,00	11 530,00	0
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 904 282,67	2 904 282,67	0
094 – Opravná položka k nedokončeného dlhodobému hmotnému majetku	-469 590,37	-469 590,37	0
061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	171 839,85	171 839,85	0
062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	726 946,83	726 946,83	0
063 – Realizovateľné cenné papiere	2 828 926,39	2 828 926,39	0
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	-756 244,08	-756 244,08	0
Obežný majetok			
112 - Materiál na sklade	4 305,21	4 305,21	0
132 - Tovar na sklade	0	0	0
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	22 323,47	22 323,47	0
355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	26 021 125,29	26 021 125,29	0
311 – Odberatelia	8 000,00	8 000,00	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	0	0	0
315 – Ostatné pohľadávky	142 736,54	142 736,54	0
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou	851 189,25	851 189,25	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-358 985,27	-358 985,27	0
319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí	261 997,59	261 997,59	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-120 080,89	-120 080,89	0
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	399,08	399,08	0

341 – Daň z príjmov	0	0	0
345 – Ostatné dane a poplatky	0	0	0
378 – Iné pohľadávky	13 982,23	13 982,23	0
391 – Opravná položka k pohľadávkam	-438,58	-438,58	0
213 – Ceniny	0	0	0
221 – Bankové účty	1 536 383,30	1 536 383,30	0
Časové rozlíšenie			
381 – Náklady budúcich období	25 233,59	25 233,59	0
Spolu aktíva	60 520 308,41	60 520 308,41	
Vlastné imanie			
428 – Nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov	28 997 539,54	28 997 539,54	0
Výsledok hospodárenia	-1 581 772,89	-1 581 772,89	0
Závázky			
323 – Krátkodobé rezervy	116 305,00	116 305,00	0
357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	562 742,13	562 742,13	0
479 – Ostatné dlhodobé záväzky	3 414 264,55	3 414 264,55	0
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	15 200,89	15 200,89	0
321 – Dodávatelia	236 841,97	236 841,97	0
324 – Prijaté preddavky	256 506,98	256 506,98	0
325 – Ostatné záväzky	144 371,68	144 371,68	0
331 – Zamestnanci	184 902,15	184 902,15	0
336 – Zúčtovanie s orgánmi zdravotného poistenia	106 255,89	106 255,89	0
342 – Ostatné priame dane	24 446,06	24 446,06	0
372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	7 874,42	7 874,42	0
379 – Iné záväzky	18 371,80	18 371,80	0
461 - Bankové úvery dlhodobé – dlhodobá časť	4 166 913,79	4 166 913,79	0
461 - Bežné bankové úvery – krátkodobá časť (vrátane 231 – Krátkodobé bankové úvery)	459 372,53	459 372,53	0
Časové rozlíšenie			
384 - Výnosy budúcich období	23 390 171,92	23 390 171,92	0

Spolu pasíva	60 520 308,41	60 520 308,41	0

Kontrolné zistenia:

Bez kontrolných zistení

Odporúčania:

- Dodržiavať termín na vypracovanie Správy Ústrednej inventarizačnej komisie. V príkaze primátora mesta Levoča zo dňa 30.09.2024 je uvedené, že Ústredná inventarizačná komisia predloží primátorovi mesta Správu o výsledkoch inventarizácie do 25.02.2025. Ústredná inventarizačná komisia vypracovala a predložila Správu o výsledkoch inventarizácie primátorovi mesta dňa 25.3.2025.
- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na inventarizačných zápisoch používať vyjadrenia podľa §7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť podpisy zodpovedných osôb podľa §9 ods. 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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 2024

Podľa § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov cena platená v hotovosti sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov; celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je nižší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nadol a celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je rovný alebo vyšší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nahor. Ak je cena platená v hotovosti súčtom cien za viac kusov toho istého tovaru alebo viac kusov rôznych tovarov, zaokrúhľuje sa takto až výsledná cena platená v hotovosti. Cena platená v hotovosti vo výške 1 eurocent alebo 2 eurocenty sa zaokrúhľuje na 5 eurocentov. Takéto zaokrúhľovanie ceny nie je porušením cenovej disciplíny podľa tohto zákona.

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Zákonom č. 457/2021 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 18/1993 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o cenách“) sa s účinnosťou od 1.7.2022 zavádza zaokrúhľovanie cien výrobkov, výkonov, prác, služieb, nájmu a nehnuteľností (ďalej len „tovar“), ktoré sú uhrádzané v hotovosti.

Zaokrúhľovanie výslednej ceny platby nemá na účely účtovníctva vplyv na oceňovanie nakupovaného majetku, zásob a služieb.

Rozdiely vzniknuté zo zaokrúhľovania sa účtujú podľa charakteru rozdielu na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Zaokrúhľovanie výslednej sumy pri platbe v hotovosti podľa zákona o cenách sa týka platieb za tovary a služby pri ktorých je cena peňažnou sumou pri nákupe a predaji tovaru a služby, alebo ide o prenájom, a nie je upravená osobitným predpisom. Ustanovenie zákona o cenách o zaokrúhľovaní sa nevzťahuje na prípady, pokiaľ je úhrada v hotovosti upravená osobitným predpisom (napr. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách), alebo ide o výplatu miezd, úhradu pokút, penále a úrokov.

Z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) Finančné riaditeľstvo SR v spolupráci s Ministerstvom financií Slovenskej republiky oborom pre legislatívu a metodiku účtovníctva v máji 2022 vydalo 13/DZPaU/2022/I - informáciu k účtovaniu rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti.

Z daňového hľadiska sa rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti účtované do nákladov alebo výnosov, resp. do výdavkov alebo príjmov zahrnú do základu dane v súlade s účtovníctvom [§ 17 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov].

V kontrolovanom období oprávnená osoba vykonala u povinnej osoby kontrolu nasledujúcich pokladničných dokladov za obdobie od 01.10.2024 – 31.12.2024:

- Pokladničná kniha – Hlavná pokladňa – číslo dokladu od 6379 do 7622
- Pokladničná kniha – Pokladňa 2 – číslo dokladu od 2671 do 3398

Kontrolné zistenia:

Povinná osoba nepostupovala podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, t.j. nezaúčtovala rozdiely zo zaokrúhľovania pri nákupe v hotovosti podľa charakteru rozdielu na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v týchto pokladničných dokladoch:

Číslo výdavkového pokladničného dokladu	Dátum zúčtovania výdavku
6657/2024	18.10.2024
6674/2024	18.10.2024
6812/2024	28.10.2024
6842/2024	30.10.2024
6845/2024	30.10.2024
6984/2024	13.11.2024
7035/2024	14.11.2024
7243/2024	26.11.2024
7264/2024	28.11.2024
7334/2024	04.12.2024
7619/2024	31.12.2024

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti postupovať podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36.
2. za účelom obmedzenia práce s hotovosťou zmeniť spôsob úhrady za stravu v Jedálni pre dôchodcov.

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov

Povinná osoba: Základná škola, Gašpara Haina 37, 054 01 Levoča,
IČO: 37785834

Cieľ kontroly – Dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania mzdových prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo:

- A. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou k 31.12.2024
- B. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom; kontrola priznanej výšky tarifného platu zamestnancov za mesiac máj 2025 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
- C. Kontrola evidencie pracovného času, podkladov k zúčtovaniu mzdových prostriedkov vrátane čerpania náhradného voľna
- D. Kontrola prevodu platov zamestnancov z účtu zamestnávateľa
- E. Kontrola evidencie nadčasových hodín

A. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, skutočné plnenie, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou k 31.12.2024

Zdroje financovania Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov sú:

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole MŠ SR,
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,
- c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovnovzdelávací proces,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,
- f) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Kontrolovaný subjekt použil zdroje financovania aj na úhradu miezd a odvodov. V rámci kontroly boli porovnané údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie.

Počet zamestnancov

Dátum	Fyzický počet zamestnancov	Prepočítaný počet zamestnancov
1.9.2024	61	57,2065
30.6.2025	61	57,4970

Čerpanie rozpočtu mzdových prostriedkov za rok 2024

v eur

Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad	611	1 001 625	973 365	957 140,8
Príplatky	612	94 200	139 287	139 286,99
Odmeny	614	17 920	115 067	115 067,5
Poistné do VŠZP	621	58 112	92 052	92 216,12
Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	621	27 300	40 211	40 210,69
Poistné do Sociálnej poisťovne	625	213 962	304 559	304 558,43
Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	627	15 400	21 469	214 69,17
SPOLU		1 428 519	1 686 010	1 669 949,70

Bez kontrolných zistení.

B. Kontrola priznaných funkčných platov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, osobným príplatkom; kontrola priznanej výšky tarify platov zamestnancov za mesiac máj 2025 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.

Kontrola priznaných funkčných a tarifných platov bola vykonaná vo vybranej vzorke zamestnancov kontrolovaného subjektu. V osobnej zložke zamestnancov boli skontrolované podklady potrebné pre zaradenie zamestnanca do platovej triedy a tarifného stupňa, pracovná zmluva, platový dekrét, podklady k výpisu z registra trestov, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti a ďalšie doklady potrebné k uzatvoreniu pracovného pomeru. V kontrolovanom období neboli uzatvorené žiadne dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrolovaný subjekt predložil podklady k vyplateniu odmien zamestnancov za mesiac november 2024 a december 2024.

Bez kontrolných zistení.

C. Kontrola evidencie pracovného času, podkladov k zúčtovaniu mzdových prostriedkov vrátane čerpania náhradného voľna

Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu dochádzky zamestnancov do práce nasledovne:

- od septembra 2024 do marca 2025 bola dochádzka zamestnancov do práce vedená písomne v dochádzkovej knihe. Dochádzkové knihy boli vedené podľa jednotlivých pracovísk.
- od apríla 2025 je dochádzka zamestnancov vedená elektronicky.

Ku kontrole evidencie pracovného času boli predložené dochádzkové knihy za mesiac október 2024. Za mesiac október 2024 boli predložené dovolenkové lístky, podklady k čerpaniu náhradného voľna, podklady k čerpaniu lekárskeho voľna (potvrdenia o návšteve lekára), cestovné príkazy, ktoré boli evidované mimo evidencie dochádzky zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

- Pri kontrole dovolenkových lístkov za mesiac október 2024 chýbali podpísané dovolenkové lístky dvoch zamestnancov (osobné číslo 4247, 3570), pričom v dochádzkovej knihe bolo uvedené, že zamestnanci dovolenku čerpali. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu mzdy za dovolenku bez dokladu, ktorý mu určuje Pracovný poriadok.
- Pri kontrole dochádzkovej knihy za mesiac október 2024 nebola v prípade jedného zamestnanca (osobné číslo: 3160) zaznamenaná prítomnosť, resp. neprítomnosť v práci v období od 28.10.2024 do 31.10.2024. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi mzdu a náhradu mzdy bez podkladov, ktoré mu určuje Pracovný poriadok.
- Pri kontrole podkladov k čerpaniu lekárskeho voľna (potvrdenie o návšteve lekára) jeden zamestnanec (osobné číslo: 3412) predložil potvrdenie o návšteve lekára bez vyznačenia času potrebného na odborné ošetrenie. Zamestnancovi bola priznaná celodenná návšteva lekára. Kontrolovaný subjekt vyplatil náhradu mzdy za prekážku v práci na základe dokladu, ktorý neobsahoval čas nevyhnutný na ošetrenie podľa §141 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

D. Kontrola úhrad miezd zamestnancov z účtu zamestnávateľa

Ku kontrole úhrad miezd zamestnancom boli predložené:

- mzdové listy
- pracovné zmluvy
- výplatné lístky zamestnancov
- výpis z bežného účtu o úhrade mzdových prostriedkov
- účtovná zostava miezd
- evidencia nadčasových hodín

Kontrolovaný subjekt vypláca mzdy výlučne v prospech bežných účtov zamestnancov. Kontrolovaným obdobím bol mesiac máj 2025. Mzdové prostriedky boli odvedené na bankové účty zamestnancov. Každý zamestnanec mal podpísanú pracovnú zmluvu, spracovanú mesačnú dochádzku a mzdové prostriedky boli odvedené v súlade s vypočítanou sumou na úhradu.

Bez kontrolných zistení

E. Evidencia nadčasových hodín

Pri evidencii nadčasových hodín za január až máj 2025 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt priznal prácu nadčas pedagogickým zamestnancom aj za čas strávený na dozore v jedálni.

Pracovná činnosť pedagogického zamestnanca je taxatívne upravená v § 6 ods. 1 zákona č. 138/2019 Z. z. Pracovnou činnosťou každého pedagogického zamestnanca môžu byť v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 138/2019 Z. z. aj ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, ktoré zamestnávateľ upraví v pracovnom poriadku. Pracovný poriadok kontrolovaného subjektu účinný od 30.9.2024 v Článku 14 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvádza v bode 1b) ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, číslo 5 - dozor nad žiakmi v čase určenom písomným rozvrhom dozorov. Zároveň v článku 14 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, sa v bode 6 uvádza, že poverený pedagogický zamestnanec vykonáva dozor nad žiakmi v škole alebo

v školskom zariadení pred vyučovaním, počas vyučovania, v čase prestávok, v školskej jedálni, po vyučovaní, pri náhlej nevoľnosti alebo úraze, počas všetkých aktivít organizovaných školou alebo školským zariadením a pri prechode z jednej budovy školy alebo školského zariadenia do druhej budovy školy alebo školského zariadenia. Pri zabezpečovaní dozoru nad žiakmi sa postupuje podľa písomného rozvrhu dozoru, ktorý schvaľuje riaditeľ.

Podľa §7 ods. 1 Zákona č. 138/2019 Z. z. za jednu hodinu práce nadčas sa považuje vykonaná hodina priamej výchovno-vzdelávacej činnosti, ktorá prevyšuje základný úväzok

- a) pedagogického zamestnanca, ak splnil svoj základný úväzok, alebo
- b) vedúceho pedagogického zamestnanca, ktorý nie je štatutárnym orgánom, ak splnil svoj základný úväzok.

Výkon pedagogického dozoru patrí medzi pracovné povinnosti konkrétnych kategórií pedagogických zamestnancov (učiteľ, pedagogický asistent a vychovávateľ) a započítava sa do ich týždenného pracovného času, nie do priamej výchovno-vzdelávacej činnosti.

Kontrolné zistenie:

Nadčasové hodiny za mesiac január až máj 2025 započítané za čas strávený na dozore v jedálni boli pedagogickým zamestnancom priznané v rozpore s §7 ods. 4 Zákona č. 138/2019 Z. z. a Pracovným poriadkom kontrolovaného subjektu.

Oporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- prácu nadčas evidovať v súlade s §7 ods. 4 Zákona č. 138/2019 Z. z.
- neprítomnosť zamestnancov na pracovisku dokladovať dokladmi uvedenými v Pracovnom poriadku
- doklady, ktoré potvrdzujú neprítomnosť zamestnancov na pracovisku evidovať spolu s podkladmi k zúčtovaniu mzdy jednotlivých zamestnancov.