

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1004/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov
vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Technické služby mesta Levoča

Prešov november 2014

Zhrnutie

Kontrola správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2014.

Technické služby mesta Levoča sú príspevkovou organizáciou, zriadenou mestom Levoča na plnenie verejnoprospešných služieb. Na základe schválenia mestským zastupiteľstvom vykonávali v kontrolovanom období aj podnikateľskú činnosť.

Kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jeho súčasťou bol aj príspevok zriaďovateľa na bežnú prevádzku a kapitálové výdavky. Podiel výrobných nákladov a tržieb bol 9,59 %, čo bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli zistené nedostatky, týkajúce sa nesprávneho triedenia príjmov a výdavkov celkom v sume 57 702,83 eur, čo bolo nad stanovenú významnosť. Tieto nedostatky významným spôsobom neovplyvnili správnosť výšky príjmov a výdavkov vykázaných vo finančných výkazoch.

V oblasti správnosti a úplnosti vedenia účtovníctva boli zistené nedostatky, týkajúce sa nedodržania platných postupov účtovania nákladov celkom v sume 21 933,20 eur a výnosov v sume 4 067,42 eur, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou vybranej vzorky finančných transakcií neboli zistené nedostatky, ktoré by preukázali, že účtovná závierka a finančné výkazy k 31.12.2013 neposkytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a objektívny prehľad o finančnej situácii kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve bola preverená riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, pričom zistené nedostatky sa týkali inventúrnych súpisov, ktoré neobsahovali vo všetkých prípadoch stanovené náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

V oblasti nakladania s majetkom a majetkovými právami boli zistené nedostatky súvisiace s bezodplatným prenájomom športovísk športovým klubom, ktoré bolo vykonané na základe schváleného cenníka služieb mestským zastupiteľstvom. Uzatvorenie zmlúv o nájme na bezodplatný prenájom športovísk nebolo v súlade so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov a Občianskym zákonníkom.

Kontrolovaný subjekt mal vytvorený primeraný systém finančného riadenia a vnútornej kontroly, ktorý vzhľadom na zistené nedostatky kontrolou NKÚ SR vykazoval rezervy.

Odporúčania:

- venovať zvýšenú pozornosť správne uplatneniu ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov, za tým účelom zvážiť účasť na odborných školeniach;
- v spolupráci so zriaďovateľom zabezpečiť prenájom majetku v súlade s platnou legislatívou.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1004/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Iveta Marinčáková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Martin Balajty, PhD., člen kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Rosol'anková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest. Účelom kontroly bolo preveriť správnosť, spoľahlivosť a úplnosť účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.09.2014 do 11.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

Technické služby mesta Levoča
Hradby 2
054 01 Levoča
IČO 35528052

za kontrolované obdobie roku 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami, vedenie účtovníctva, podnikateľská činnosť a vnútorný kontrolný systém.

Technické služby mesta Levoča (ďalej aj „TS Levoča“ alebo „kontrolovaný subjekt“) sú príspevkovou organizáciou, ktorá je na rozpočet zriaďovateľa zapojená príspevkom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Všeobecná časť

TS Levoča boli zriadené mestom Levoča na základe zriaďovacej listiny z 31.10.2008 v znení dodatku č. 1 z 30.08.2011 k 01.07.1996 na dobu neurčitú. Kontrolovaný subjekt je právnickou osobou zriadenou v zmysle § 4 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) na plnenie základných verejných funkcií a verejnoprospešných činností.

Predmetom hlavnej činnosti TS Levoča bolo:

- oprava a údržba mestských komunikácií a verejných priestranstiev;
- oprava a údržba verejného osvetlenia;
- údržba verejnej zelene;
- čistenie mesta;
- nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom;

- správa a údržba majetku zriaďovateľa súvisiaceho s činnosťou príspevkovej organizácie;
- údržba zariadení lesoparkov;
- oprava a údržba ostatného majetku vo vlastníctve zriaďovateľa;
- ostatné služby;
- činnosti súvisiace s telesnou výchovou, športovou, turistickou a pohybovo – rekreačnou aktivitou občanov;
- podpora vzniku a činnosti športových oddielov a klubov, občianskych združení so zameraním na športovú činnosť občanov, vytváranie podmienok pre športovcov, športové kluby a oddiely na území mesta;
- správa, prevádzka, údržba a prenájom športových ostatných objektov a zariadení.

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a kontrolovaným subjektom bol určený záväznými ukazovateľmi a limitmi, stanovenými zriaďovateľom.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 evidoval 64 pracovníkov v trvalom pracovnom pomere.

1. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Levoča (ďalej len „MZ Levoča“) č. 37/25 z 20.12.2012 bol schválený rozpočet TS Levoča na rok 2013 ako vyrovnaný s nákladmi celkom v sume 1 553 678,00 eur a výnosmi v tej istej sume. V rámci uvedeného rozpočtu bol do výnosov zahrnutý príspevok mesta Levoča v sume 1 107 647,00 eur na bežnú prevádzku. V zmysle Uznesenia MZ Levoča č. 37/25 z 20.12.2012 a § 24 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mesto Levoča listom č. 19 176/2013/FO z 28.05.2013 rozpísalo pre kontrolovaný subjekt príspevok na bežnú prevádzku a stanovilo záväzné ukazovatele na rok 2013.

V priebehu roku 2013 MZ Levoča schválilo tri zmeny príspevku pre kontrolovaný subjekt, na základe čoho celkový príspevok mesta Levoča pre TS Levoča bol v sume 1 170 571,00 eur, v tom príspevok na bežnú prevádzku 1 136 060,00 eur a príspevok na kapitálové výdavky v sume 34 511,00 eur.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 po zapracovaní zmien záväzných ukazovateľov dosiahol nasledovné výnosy, náklady a výsledok hospodárenia za hlavnú činnosť:

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia za rok 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet v eur	Upravený rozpočet v eur	Skutočnosť v eur	% plnenia
Výnosy	1 553 678,00	1 591 511,00	1 591 510,15	100,00
Náklady	1 553 678,00	1 591 511,00	1 571 902,86	98,77
Výsledok hospodárenia + zisk, - strata	0,00	0,00	+19 607,29	x

Zdroj: TS Levoča

TS Levoča podľa uvedeného prehľadu dosiahli v súlade s § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy výnosy určené svojím rozpočtom. Výsledkom hospodárenia za rok 2013 bol zisk v sume 19 607,29 eur.

Kontrolovaný subjekt v súlade s § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy po uplynutí rozpočtového roka vykonal zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa a listom z 24.06.2014 požiadal mesto Levoča o súhlas s použitím zisku na tvorbu rezervného fondu v zmysle § 25 uvedeného zákona. Na základe súhlasu zriaďovateľa z 31.07.2014 zaúčtoval tvorbu rezervného fondu v sume 19 607,29 eur.

TS Levoča dosiahli v roku 2013 tržby v sume 151 013,53 eur a výrobné náklady v sume 1 574 385,69 eur, t. j. 9,59 % výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami, čo bolo v súlade s § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prehľad o dosiahnutých príjmoch a výdavkoch TS Levoča v roku 2013 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov

Ukazovateľ	Schválený rozpočet v eur	Upravený rozpočet v eur	Skutočnosť v eur	% plnenia
Bežné príjmy	1 192 647,00	1 260 540,00	1 260 538,93	100,00
Kapitálové príjmy	0,00	34 511,00	34 418,62	99,73
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	0,00	x
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	90 597,22	x
Príjmy spolu	1 192 647,00	1 295 051,00	1 385 554,77	x
Bežné výdavky	1 192 647,00	1 240 088,00	1 240 087,33	100,00
Kapitálové výdavky	0,00	54 963,00	54 870,22	99,83
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	x
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	83 645,05	x
Výdavky spolu	1 192 647,00	1 295 051,00	1 378 602,60	x
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	0,00	x
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	6 952,17	x
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	6 952,17	x

Zdroj: TS Levoča

TS Levoča podľa uvedených výsledkov dodržali upravený rozpočet príjmov a výdavkov. V rámci kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt v skutočnosti vyčerpal sumu 54 870,22 eur, pričom od zriaďovateľa mu boli poskytnuté finančné prostriedky v sume 34 511,00 eur a vlastné zdroje boli v sume 20 451,60 eur. TS Levoča na základe zúčtovania uvedených prostriedkov listom z 30.12.2013 oznámili zriaďovateľovi výšku nevyčerpaných finančných prostriedkov v sume 92,38 eur, ktoré v ten istý deň aj zaslali na účet mesta Levoča.

TS Levoča splnili záväzné ukazovatele, stanovené zriaďovateľom na rok 2013.

1.2 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov

Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia bolo preverené na vybranej vzorke príjmov celkom v sume 1 239 536,43 eur a výdavkov celkom v sume 543 883,71 eur.

Preverenie dodržiavania rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) boli zistené nedostatky, a to:

a) nesprávne triedenie príjmov:

- v dvoch prípadoch za dobropisy na základe vyúčtovania elektrickej energie na podpoložke 292 017 – Ostatné príjmy z vratiek celkom v sume 17 772,84 eur namiesto podpoložky 292012 – Ostatné príjmy z dobropisov;
- v 131 prípadoch za služby, vyfakturované v rámci podnikateľskej činnosti v celkovej sume 23 113,81 eur na podpoložke 292027 – Iné príjmy namiesto položky 223001 – Poplatky a platby za predaj výrobkov a služieb;
- v 21 prípadoch za uskladnenie odpadu v rámci podnikateľskej činnosti celkom v sume 3 710,63 eur na podpoložke 292027 – Iné príjmy namiesto podpoložky 292019 – Ostatné príjmy z refundácie;
- v 107 prípadoch v celkovej sume 5 312,27 eur pri časti príjmov, týkajúcich sa dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) v rámci úhrady odberateľských faktúr za poskytnuté služby na podpoložke 292027 – Ostatné príjmy iné namiesto zníženia podpoložky 637035 – Dane.

b) nesprávne triedenie výdavkov:

- v prípade úhrady týkajúcej sa zvýšenej splátky istiny na obstaranie dlhodobého hmotného majetku formou finančného leasingu v sume 5 070,00 eur na podpoložke 637020 – Finančné zúčtovanie namiesto položky 824 – Splácanie finančného prenájmu;
- v 17 prípadoch celkom v sume 2 723,28 eur, v tom na podpoložke 632001 – Energie v sume 114,52 eur, 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v sume 195,02 eur, 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom v sume 2 182,16 eur, 637005 – Špeciálne služby v sume 143,52 eur a 637006 – Náhrady v sume 88,06 eur, ktoré správne mali byť triedené na podpoložke 637035 – Dane z dôvodu, že išlo o časť fakturovanej DPH, ktorá bola predmetom odpočtu na vstupe v rámci podnikateľskej činnosti.

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Na vybranej vzorke finančných transakcií neboli zistené ďalšie nedostatky, súvisiace s dodržaním zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou účelovo poskytnutých finančných prostriedkov prostredníctvom zriaďovateľa celkom v sume 43 852,89 eur bolo zistené, že boli čerpané na účel, na ktorý boli určené.

1.3 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov

Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov bola preverená u nasledovných finančných výkazov, zostavených k 31.12.2013:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 (ďalej len „finančný výkaz FIN 1 – 12“);
- finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 (ďalej len „finančný výkaz FIN 5 – 04“).

Uvedené finančné výkazy boli vypracované a predložené 03.02.2014, t. j. v súlade s Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy.

Správnosť zostavenia finančného výkazu FIN 1 – 12 bola posúdená na základe významnosti nedostatkov, zistených v oblasti triedenia príjmov a výdavkov, ktoré sú uvedené v časti 1.2 tohto protokolu.

V zmysle prílohy č. 1 k Európskym vykonávacím smerniciam pre kontrolné štandardy INTOSAI č. 12 – Závažnosť zistení a riziko kontroly bola stanovená pre uvedenú kontrolu významnosť 2 % z celkovej sumy výdavkov, tzn. 27 572,05 eur.

Podľa časti 1.2 tohto protokolu, boli zistené nedostatky v dôsledku nesprávneho triedenia príjmov v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie u príjmov celkom v 261 prípadoch celkom v sume 49 909,55 eur a u výdavkov v 18 prípadoch celkom v sume 7 793,28 eur.

V oblasti príjmov ich nesprávne triedenie v sume 5 312,27 eur ovplyvnilo správnosť celkovej výšky príjmov, pričom uvedená suma predstavovala 0,004 % z dosiahnutých príjmov, čo bolo pod stanovenú významnosť. V ostatných prípadoch nesprávna aplikácia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie neovplyvnila správnosť výšky príjmov spolu.

V oblasti správnosti výdavkov, uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12, boli zistené nedostatky, ktoré ovplyvnili celkovú výšku výdavkov v prípade triedenia výdavkov súvisiacich so splátkou istiny v sume 5 070,00 eur, čo predstavovalo 0,004 % z celkových výdavkov.

Kontrolou správnosti a úplnosti finančného výkazu FIN 5 – 04 neboli zistené nedostatky.

Na základe výsledkov preverenia uvedenej vzorky príjmov a výdavkov a po zohľadnení skutočnej významnosti zistených nedostatkov pri ich triedení je možné konštatovať, že finančné výkazy poskytujú vo významných súvislostiach pravdivý a objektívny obraz vynakladania verejných prostriedkov.

2. Vedenie účtovníctva

2.1 Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva

Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva bola preverená na vzorke 206 účtovných záznamov, týkajúcich sa nákladov celkom v sume 525 416,57 eur a výnosov v sume 1 121 833,67 eur.

TS Levoča nedodržali platné postupy účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) v nasledovných prípadoch:

- úhrada preddavkov v sume 5 000,00 eur dňa 13.09.2013 a 16 933,20 eur dňa 20.12.2013 na obstaranie dlhodobého hmotného majetku bola zaúčtovaná v rozpore s § 26 ods. 5 a § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 na účet 321 – Dodávatelia;
- v dvoch prípadoch boli odberateľské faktúry č. 1117300139 a 1113200411 celkom v sume 662,00 eur za predaj kontajnerov zaúčtované v rozpore s § 68 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 na str. D účtu 602 – Výnosy z poskytnutých služieb, pričom aj pri nákupe týchto kontajnerov subjekt neúčtoval účtovnými zápismi obstaranie tovaru v súlade s § 37 ods. 8 a 9 uvedeného opatrenia MF SR;
- v siedmich prípadoch boli výnosy za poskytnuté služby celkom v sume 1 912,02 eur v rozpore s § 68 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zaúčtované ako storno nákladov na účte 518 – Služby.

Kontrolovaný subjekt tým, že vo vyššie uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

Kontrolou zúčtovania príspevku od zriaďovateľa na bežnú činnosť celkom v sume 1 092 207,00 eur v prospech účtu 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a v príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom bolo zistené, že do vyúčtovania boli zahrnuté aj výdavky, ktoré sa týkali úhrad faktúr za podnikateľskú činnosť a s tým súvisiacu DPH celkom v sume 4 031,81eur.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 06.11.2014 nebol vyhotovený opravný účtovný doklad z dôvodu, že v roku 2013 boli vyčerpané všetky finančné prostriedky, získané od zriaďovateľa formou príspevku na bežnú činnosť. Do uvedeného zúčtovania neboli zahrnuté výdavky, súvisiace s úhradou faktúr 20.12.2013 v sume 3 041,69 eur a 990,12 eur.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch zaúčtoval príspevok od zriaďovateľa na bežné výdavky do výnosov v sume 4 038,91 eur na základe nepreukázateľných účtovných záznamov, čo bolo v rozpore s § 10 ods. 1 písm. b) a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď účtovné prípady neboli doložené úhradou výdavkov na bežnú činnosť príspevkovej organizácie.

TS Levoča nezaúčtovali výnosy do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli v prípade vystavených faktúr v roku 2013 za cintorínske služby – prenájom hrobového miesta alebo schránky v kolumbáriu na 10 rokov, keď tieto boli v plnej výške zaúčtované na str. MD účtu 311 – Odberatelia a str. D účtu 602 – Výnosy. Kontrolou predmetnej dokumentácie za IV. štvrťrok 2013 boli zistené rozdiely, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3 Prehľad o zaúčtovaných výnosoch za prenájom hrobového miesta alebo schránky v kolumbáriu za IV. štvrťrok 2013

Číslo účtovného dokladu/dátum vystavenia	Suma za prenájom hrobového miesta na 10 rokov v eur	Výnos pripadajúci na rok 2013 v eur	Výnosy budúcich období v eur
ID-000279 z 31.10.2013	916,00	70,59	845,41
ID-000316 z 30.11.2013	536,00	68,84	467,16
ID-000363 z 31.12.2013	232,00	51,17	180,83

Zdroj: Spracované NKÚ SR na základe zistených nedostatkov

TS Levoča tým, že výnosy za prenájom hrobových miest alebo schránky v kolumbáriu na 10 rokov časovo nerozlišili a do výnosov za rok 2013 vo vyššie uvedených prípadoch zaúčtovali nesprávne sumu vyššiu o 1 493,40 eur, konali v rozpore s § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorými časovo a vecne súvisia.

2.2 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 zostavil účtovnú závierku - súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“) a § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka bola vypracovaná a predložená v stanovenom termíne v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, t. j. výkaz ziskov a strát a súvaha 03.02.2014 a poznámky 28.03.2014. Kontrolovaný subjekt mal účtovnú závierku za rok 2013 overenú audítorom.

Údaje, uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát boli v súlade s údajmi, uvedenými v hlavnej knihe kontrolovaného subjektu k 31.12.2013.

Preverenie správnosti a úplnosti údajov v účtovnej závierke, bolo vykonané na vybranej vzorke účtovných záznamov uvedených v bode 2.1 tohto protokolu, pričom za preverované oblasti bola stanovená významnosť 2 % z celkových nákladov, t. j. suma 32 642,65 eur.

Zistené nedostatky, uvedené v časti 2.1 tohto protokolu, sa týkali nesprávneho účtovania nákladov v sume 21 933,20 eur a výnosov v sume 4 067,42 eur. Uvedené nedostatky nedosiahli sumu stanovenej významnosti.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných prípadov neboli zistené nedostatky, ktoré by preukázali, že účtovná závierka neposkytuje vo významných skutočnostiach pravdivý a objektívny prehľad o finančnej situácii kontrolovaného subjektu.

2.3 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

V rámci správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve bola preverená riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013.

TS Levoča mali postupy pre vykonanie inventarizácie upravené v internej smernici č. 04/2012 z 30.12.2011 s účinnosťou od 01.01.2012.

Riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa TS Levoča zo 17.10.2013 v dvoch etapách, a to k 31.10.2013 a k 31.12.2013. Fyzická inventúra majetku, vykonaná so stavom k 31.10.2013, bola v súlade so zákonom o účtovníctve upravená o prírastky a úbytky od ukončenia fyzickej inventúry do 31.12.2013. Podľa predložených inventarizačných zápisov a správ inventarizačnej komisie neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolou dokumentácie z vykonania fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TS Levoča bolo zistené, že:

- a) inventúrne súpisy účtov 021 Stavby, 022 Stroje, prístroje, zariadenia a 031 Pozemky so stavom k 31.10.2013 z 20.11.2013 neobsahovali vo všetkých prípadoch v zmysle § 30 ods. 2 písm. d) zákona o účtovníctve miesto uloženia majetku;
- b) inventúrny súpis drobného hmotného majetku, vedeného na účte 750 01 z 24.01.2014 neobsahoval názov účtovnej jednotky, sídlo, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a miesto uloženia majetku v zmysle § 30 ods. 2 písm. a), b), c) a d) zákona o účtovníctve.

TS Levoča nedodržaním § 30 ods. 2 písm. a), b), c) a d) zákona o účtovníctve vo vyššie uvedených prípadoch nezabezpečili súlad s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

Kontrolná skupina fyzicky preverila v štyroch prípadoch vybrané položky dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 130 123,28 eur o ktorých kontrolovaný subjekt účtoval, pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolou súladu stavu, zaúčtovaného na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku k 31.12.2013 so sumou stavu neobežného majetku v netto hodnote v sume 9 410 699,20 eur neboli zistené nedostatky.

2.4 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 hospodáril s majetkom, zvereným do správy zriaďovateľom ako aj s majetkom, získaným vlastnou činnosťou. Prehľad o vývoji majetku v netto hodnote je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Prehľad o vývoji majetku v roku 2013

AKTÍVA	Počiatkový stav k 01.01.2013 v eur	Konečný stav k 31.12.2013 v eur	Index
Majetok spolu	9 624 744,79	9 676 268,18	1,01
Neobežný majetok spolu	9 577 980,87	9 583 413,55	1,00
z toho:			
Dlhodobý hmotný majetok	9 577 980,87	9 583 413,55	1,00
Obežný majetok spolu	46 763,92	92 854,63	1,99
z toho:			
Zásoby	18 257,43	40 990,86	2,25
Krátkodobé pohľadávky	14 799,03	28 844,21	1,95
Finančné účty	13 707,46	23 019,56	1,68

Zdroj: TS Levoča

Podľa uvedeného prehľadu došlo k 31.12.2013 oproti 01.01.2013 k zvýšeniu hodnoty obežného majetku o 100,00 %. Zásoby boli vyššie celkom o 22 733,43 eur z dôvodu nepoužitých zásob – posypového materiálu v dôsledku priaznivých klimatických podmienok. U krátkodobých pohľadávok došlo k zvýšeniu celkom o 14 045,18 eur. Na uvedenom zvýšení mali najvyšší podiel ostatné pohľadávky, ktoré sa týkali neuhradených dobropisov za preplatok na základe zúčtovania energie za rok 2013 a vrátené obaly.

TS Levoča mali upravené nakladanie s majetkom vo Všeobecne záväznom nariadení mesta č. 12/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Levoča č. 14/2009 v znení neskorších zmien (ďalej len „VZN č. 14/2009“). V kontrolovanom období boli v platnosti interné smernice, týkajúce sa evidovania, odpisovania a účtovania majetku, vytvárania opravných položiek a postupu pri vymáhaní pohľadávok.

Kontrolou bol preverený postup TS Levoča pri nadobúdaní dlhodobého hmotného majetku, obstaraného v roku 2013 kúpou celkom v sume 37 930,22 eur.

V zmysle VZN č. 14/2009 MZ Levoča schválilo obstaranie uvedeného majetku, pričom boli dodržané stanovené postupy pri jeho obstaraní a kontrolou jeho ocenenia obstarávacími cenami neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 kontrolovaný subjekt získal na základe schválenia MZ Levoča majetok celkom v hodnote 289 411,72 eur do správy prevodom od mesta Levoča ako zriaďovateľa na základe príslušných delimitačných protokolov.

TS Levoča na základe usmernenia mesta Levoča z 18.03.2009 k zaradovaniu a odpisovaniu majetku v rámci konsolidovanej účtovnej závierky a v zmysle § 22 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy oceňovali cenou, v ktorej sa viedol v účtovníctve zriaďovateľa.

Kontrolou bol preverený úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku celkom v obstarávacej cene 32 978,74 eur. V prípade dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 8 818,07 eur došlo na základe rozhodnutia zriaďovateľa k zrušeniu správy majetku. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok celkom v obstarávacej cene 24 160,67 eur bol vyradený z účtovnej evidencie kontrolovaného subjektu z dôvodu jeho nefunkčnosti a poškodenia na základe schválenia MZ Levoča, resp. primátora mesta u dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou cenou do 3 000,00 eur.

Preverením odpisovania majetku, obstaraného v roku 2013, na vybranej vzorke neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo preverených 21 nájomných zmlúv, uzatvorených v roku 2013, v tom 13 zmlúv na prenájom športovísk, 5 zmlúv na prenájom zberných nádob na zmesový komunálny odpad a 3 zmluvy na prenájom reklamných plôch.

Podľa článku 6 bod 4. VZN č. 14/2009 príspevkové organizácie pri prenechávaní majetku mesta do dočasného užívania mohli postupovať len v súlade s predchádzajúcim rozhodnutím primátora mesta alebo predchádzajúcim uznesením MZ Levoča. Podľa čl. 6 bod 7. uvedeného VZN majetok mesta určený svojim charakterom na charitatívne, bezpečnostné, sociálne, kultúrne, zdravotné a športové účely bolo možné prenechať na dočasné užívanie bezodplatne po schválení mestským zastupiteľstvom.

Uznesením MZ Levoča č. 65 z 22.11.2012 bol schválený cenník TS Levoča, v ktorom boli uvedené ceny pri poskytovaní vozidiel, mechanizmov, služieb, prenájme športových zariadení, za parkovné a ďalšie s účinnosťou od 01.01.2013.

V prípade prenájmu športovísk – futbalový štadión, multifunkčné ihrisko a športová hala, boli stanovené ceny za hodinu prenájmu, bez rozdelenia ceny za prenájom priestorov a za služby, spojené s užívaním týchto priestorov. Podľa písomného vyjadrenia TS Levoča zo 06.11.2014 ako aj predloženej dokumentácie v prípade prenájmu športových zariadení základom pre tvorbu ceny boli kalkulačné listy, trh a cenové relácie susediacich miest. Predložené kalkulácie cien z 05.11.2012 vychádzali z predpokladaných nákladov a porovnania s rokom 2012 a obsahovali priame a nepriame náklady pri predpokladanom počte hodín prenájmu týchto priestorov.

Podľa uvedeného cenníka malo centrum voľného času nárok na bezplatný prenájom multifunkčného ihriska a nárok na bezplatný prenájom športovej haly ako nepriamu dotáciu mali hádzanársky klub, basketbalový klub, futbalový klub, nohejbalový klub a tenisový klub. Zároveň bolo stanovené, že z vybratého vstupného počas akcií patrilo 70 % usporiadateľovi a 30 % TS Levoča.

TS Levoča na základe vyššie uvedeného cenníka uzatvorili v roku 2013 nasledovné zmluvy o bezplatnom prenájme športovej haly – palubovky 1004 m², štyroch šatní 110 m² a hľadiska 384 m²:

1. nájomná zmluva č. 38/SŠ/2013 z 15.08.2013, uzatvorená s hádzanárskym klubom na dobu od 01.09.2013 do 30.06.2014 za účelom vykonávania športovej činnosti (zápasy, tréningy, organizovanie príležitostných turnajov) žiakov, dorastu a mužov podľa stanoveného harmonogramu;

2. nájomná zmluva č. 39/SŠ/2013 z 19.08.2013, uzatvorená s basketbalovým klubom na dobu od 01.09.2013 do 30.06.2014 pre športovú činnosť mužov a žiakov podľa stanoveného harmonogramu;
3. nájomná zmluva č. 053/2013 z 18.10.2013, uzatvorená s futbalovým klubom na dobu od 19.10.2013 do 31.03.2014 – prenájom športovej haly podľa stanoveného harmonogramu.

Vo vyššie uvedených prípadoch sa kontrolovaný subjekt ako prenajímateľ zaviazal v rozsahu svojich možností a kompetencií udržiavať priestory v stave spôsobilom na výkon športovej činnosti. Nájomcovia mali dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy vzťahujúce sa na výkon športovej činnosti, zabezpečiť zdravotnú službu, vykonať opatrenia na zabezpečenie poriadku, bezpečnosti a ochrany majetku a zdravia osôb, dodržiavať prevádzkový poriadok a užívať priestory a ich zariadenia šetrne, aby nedošlo k narušeniu stavebno-technického stavu a nedochádzalo k ich nadmernému opotrebovaniu.

Podľa uvedených zmlúv nájomcovia zodpovedali za škody, ktoré vznikli v dôsledku porušenia povinností zo strany športových klubov alebo osôb, ktorým umožnili vstup do priestorov.

Podľa predloženej analytickej evidencie z hlavnej knihy, náklady na športovú halu vrátane odpisov energií, nákladov na ľudské zdroje ako aj ďalšie náklady v roku 2013 predstavovali sumu 116 627,20 eur a výnosy 24 942,85 eur. Podľa písomnej informácie z 10.11.2014 v roku 2013 bol celkový počet hodín využitia športovej haly 2 877, z toho bezodplatne 1 326 hodín a odplatne 1 551 hodín. Priemerný skutočný náklad na 1 hodinu predstavoval 40,54 eur.

Postup kontrolovaného subjektu bol v rozpore s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“), podľa ktorého zmluva musí obsahovať okrem iného výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia a v rozpore s § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého nájomnou zmluvou prenajímateľ prenecháva za odplatu nájomcovi vec, aby ju dočasne (v dojednanej dobe) užíval alebo z nej bral aj úžitky.

TS Levoča v prípade vyššie uvedených 21 nájomných zmlúv vykonali pred ich uzatvorením v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) predbežnú finančnú kontrolu, pričom zodpovedným zamestnancom bol potvrdený okrem iného aj súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V prípade troch uzatvorených nájomných zmlúv v kontrolovanom období na bezodplatný prenájom športovej haly, nebol dodržaný súlad s vyššie uvedenými všeobecne záväznými právnymi predpismi, a teda predbežná finančná kontrola bola vykonaná formálne.

Kontrolou plnenia povinnosti zverejnenia 21 nájomných zmlúv na webovom sídle kontrolovaného subjektu neboli zistené nedostatky.

3. Podnikateľská činnosť

Kontrolovaný subjekt v zmysle § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vykonával podnikateľskú činnosť na základe schváleného uznesenia MZ Levoča č. 15/B/33 z 27.10.2011 s účinnosťou od 01.11.2011 v nasledovnom rozsahu:

- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení;
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve;
- opracovanie drevnej hmoty a výroba komponentov z dreva;
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom;
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov;
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod);
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t;
- prevádzka malých plavidiel;
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských služieb;
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojený s prenájomom a prenájom hnutelných vecí;
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí;
- čistiace a upratovacie služby, prevádzkovanie verejných WC;
- správa trhoviska, tržnice, príležitostného trhu a služby požičovní.

TS Levoča na vykonávanie podnikateľskej činnosti mali živnostenské oprávnenie z 01.12.2011, vydané Obvodným úradom v Poprade ako aj povolenie na vykonávanie medzinárodnej nákladnej cestnej dopravy z 08.09.2010 a 22.12.2011, vydané rozhodnutím Krajského úradu pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v Prešove. Kontrolovaný subjekt 28.01.2009 získal osvedčenie o registrácii pre DPH.

Rozúčtovanie nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť v TS Levoča upravovala smernica č. 1/2013 o rozúčtovaní nákladov na hospodársku činnosť – podnikanie (ďalej len „smernica č. 1/2013“) z 31.12.2012. Podľa čl. 2 ods. 2 uvedenej smernice v prípadoch, v ktorých časť nákladov na hlavnú činnosť bola spoločná s nákladmi vynakladanými na podnikateľskú činnosť a nebolo možné presne stanoviť sumu týchto nákladov, mali sa tieto náklady rozdeľovať v pomere výšky výnosov dosiahnutých v podnikaní k výnosom dosiahnutým v hlavnej činnosti (vrátane transferu poskytovaného na činnosť príspevkovej organizácie od zriaďovateľa). Presný spôsob výpočtu koeficienta bol upravený v čl. 2 ods. 3 uvedenej smernice. V roku 2013 sa náklady na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť rozdelili koeficientom 4,61 %, ktorý predstavoval podiel výnosov z podnikateľskej činnosti a výnosov spolu za rok 2012.

V ostatných prípadoch náklady, ktoré boli vynakladané na podnikateľskú činnosť, mali byť záúčtované v plnej výške v rámci tejto činnosti.

Kontrolovaný subjekt v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mal zriadený samostatný účet v banke a pri účtovaní podnikateľskej činnosti viedol analytickú evidenciu.

Prehľad o dosiahnutých nákladoch a výnosoch za podnikateľskú činnosť je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Prehľad o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za podnikateľskú činnosť v roku 2013

Podnikateľská činnosť	Suma v eur
Náklady spolu	58 087,06
Výnosy spolu	65 151,89
Výsledok hospodárenia pred zdanením	7 064,83
Splatná daň z príjmov	2 142,69
Výsledok hospodárenia po zdanení	4 922,14

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2013

Výnosy z podnikateľskej činnosti TS Levoča v roku 2013 tvorili tržby z predaja služieb v sume 64 600,06 eur, výnosy z prevádzkovej činnosti a finančné výnosy (úroky) vo výške 35,67 eur, rezervy a zákonné opravné položky v celkovej sume 516,16 eur. Dosiahnuté tržby súviseli s poskytovaním služieb spojených s vývozom odpadu pre okolité obce, vývozom kontajnerov obciam a podnikateľským subjektom, údržbou komunikácií, s prevádzkovaním vodnej nádrže, parkovacími službami a ostatnými službami v zmysle oprávnení organizácie.

Náklady z podnikateľskej činnosti tvorili spotrebované nákupy v sume 8 107,56 eur, služby vo výške 11 892,70 eur, osobné náklady v sume 31 653,97 eur, dane a poplatky boli zúčtované v sume 3 963,98 eur, odpisy, rezervy a opravné položky boli zúčtované v sume 2 147,32 eur, finančné náklady predstavovali sumu 321,53 eur.

Podľa uvedených výsledkov boli v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy náklady na podnikateľskú činnosť kryté výnosmi z nej.

Kontrolou vybraných príjmov a výdavkov za podnikateľskú činnosť TS Levoča v roku 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt používal pri hotovostných príjmoch elektronickú registračnú pokladnicu.

V rámci kontroly správnosti účtovania podnikateľskej činnosti na vybranej vzorke bolo preverených celkom 27 účtovných prípadov v celkovej sume 18 521,84 eur, týkajúcich sa zaúčtovania nákladov a 106 účtovných prípadov celkom v sume 27 942,67 eur, týkajúcich sa zaúčtovania výnosov. Výsledky kontroly sú uvedené v časti 2.1.

Kontrolou správnosti uplatňovania odpisov za hlavnú a podnikateľskú činnosť bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2013 v dvoch prípadoch pri poskytovaní služieb odberateľom, ktoré boli vyfakturované faktúrami č. 1110300217 z 27.06.2013 a č. 117300391 zo 06.11.2013, použil dlhodobý hmotný majetok – univerzálny nosič nadstavieb, nadstavbu na polievanie a nadstavbu na zametanie, pričom odpisy z uvedeného majetku evidoval len v rámci hlavnej činnosti. Na základe čl. 2 ods. 3 smernice č. 1/2013 odpisy celkom v sume 529,33 eur sa týkali podnikateľskej činnosti a nie hlavnej činnosti.

Tým, že odpisy uvedeného majetku kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených mesiacoch nečlenil na hlavnú a podnikateľskú činnosť, nepostupoval podľa článku 2 ods. 2 a 3 smernice č. 1/2013. Zároveň nekonal v súlade s § 12 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte sa podrobne rozvádza na analytických účtoch a s § 5 ods. 1 písm. m) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa vytvárajú analytické účty na základe členenia podľa charakteru činnosti.

O uvedenú sumu mali byť náklady na podnikateľskú činnosť vyššie, čo malo vplyv aj na výpočet základu pre daň z príjmu právnických osôb.

Kontrolovaný subjekt spracoval a podal daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2013 v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Daňové priznanie bolo podané dňa 29.03.2014, t. j. v zákonom určenom termíne, pričom výška splatnej dane z príjmov za rok 2013 bola v sume 2 142,69 eur.

4. Vnútorňý kontrolný systém

Za účelom zabezpečenia efektívneho a účinného kontrolného systému ako aj zabezpečenia jeho funkčnosti na všetkých stupňoch riadenia, kontrolovaný subjekt mal vypracovanú Smernicu č. 6/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti TS Levoča z 30.11.2012 s účinnosťou od 01.12.2012. Uvedená smernica upravovala vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly a jej súčasťou boli aj podpisové vzory jednotlivých oprávnených zamestnancov, ktorým boli stanovené dispozičné oprávnenia na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu pred každou pripravovanou a realizovanou finančnou operáciou na vybranej vzorke finančných operácií, uvedenej v časti 1.2 tohto protokolu a v prípade uzatvorených nájomných zmlúv, uvedených v časti 2.4 tohto protokolu. Predbežnou finančnou kontrolou nebol zo strany zodpovedných zamestnancov zistený nesúlad pripravovanej finančnej operácie, a to aj v prípade uzatvorených zmlúv na bezplatný prenájom športovísk v roku 2013.

TS Levoča nevykonali v roku 2013 priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V kontrolovanom období bola útvárom hlavného kontrolóra mesta Levoča vykonaná následná finančná kontrola ekonomických nástrojov v odpadovom hospodárstve za rok 2012, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky. Daňový úrad, pobočka Poprad vykonal v roku 2013 dve miestne zisťovania, týkajúce sa dodržiavania zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, na základe ktorých boli kontrolovanému subjektu uložené dve pokuty a zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V kontrolovanom období bola vykonaná aj inšpekcia práce Inšpektorátom práce Prešov, zameraná na kontrolu nelegálneho zamestnávania, pričom neboli zistené nedostatky.

TS Levoča mali vytvorený primeraný systém finančného riadenia a vnútornej kontroly, ktorý vzhľadom na zistené nedostatky kontrolou NKÚ SR vykazoval rezervy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.11.2014

Ing. Iveta Marinčáková
vedúca kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ing. Martin Balajty, PhD.
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Rosol'anková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2014

Mgr. Branislav Mind'aš,
riaditeľ TS Levoča