

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách Prešovského samosprávneho kraja v meste Levoča**

## **Úvod**

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom vo vybraných mestách Prešovského samosprávneho kraja.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet a záverečný účet mesta, účtovníctvo účtovnej jednotky, verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, nakladanie s majetkom mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému a realizované externé kontroly.

Kontrola bola vykonaná v meste Levoča za rok 2007.

## **Výsledky kontroly**

### **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu**

Mesto Levoča (ďalej len „mesto“) je samostatným územným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky združujúcim osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí“) hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami.

Mesto bolo k 31.12.2007 zriaďovateľom jedenástich rozpočtových organizácií (ďalej len „RO“) – troch základných škôl, šiestich materských škôl, základnej umeleckej školy a centra voľného času a troch príspevkových organizácií – Technické služby mesta Levoča, Správa účelových zariadení mesta Levoča a Nemocnica s poliklinikou Levoča.

Mesto k 31.12.2007 bolo zakladateľom troch obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta (ďalej len „OS“) a vlastnilo cenné papiere v ďalších troch spoločnostiach. Finančný prínos pre mesto z OS bol v roku 2007 spolu v sume 23,70 tis. eur (714 tis. Sk).

Kontrolou zriaďovacích listín RO zriadených mestom bolo zistené, že zriaďovacie listiny

základných škôl a školských zariadení neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku a zriaďovacie listiny dvoch základných škôl navyše identifikačné číslo a výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, čím mesto konalo v rozpore s **ustanovením § 22 ods. 2 písm. b), d) a i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov** podľa ktorého „*zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje okrem iného b) názov školy... a identifikačné číslo, d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, i) vecné a finančné vymedzenie majetku*“ a v rozpore s **ustanovením § 21 ods. 9 písm. b), e) a g) 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 č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého „*zriaďovacia listina rozpočtovej a príspevkovej organizácie obsahuje okrem iného b) názov rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie... jej sídlo a identifikačné číslo, e) vymedzenie predmetu činnosti a g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.*“

## **2. Rozpočet a záverečný účet mesta**

Mesto v roku 2007 hospodáril podľa rozpočtu, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Levoči (ďalej len „MZ Levoča“) ako vyrovnaný, s príjmami mesta celkom v sume 8 315,41 tis. eur (250 510 tis. Sk) a výdavkami mesta celkom v sume 8 315,41 tis. eur (250 510 tis. Sk). Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom v sume 842,49 tis. eur (25 381 tis. Sk), kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom v sume – 999,83 tis. eur (- 30 121 tis. Sk) a rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový s prebytkom v sume 157,34 tis. eur (4 740 tis. Sk). Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmami z finančných operácií.

Mesto v priebehu roka 2007 vykonalo celkom 5 rozpočtových opatrení, ktorými boli vykonané presuny finančných prostriedkov a zvýšené príjmy mesta celkom na 9 317,53 tis. eur (280 700 tis. Sk) a výdavky mesta celkom na 9 141,57 tis. eur (275 399 tis. Sk). Upravený rozpočet rátať s prebytkom hospodárenia v sume 175,96 tis. eur (5 301 tis. Sk).

Mesto k 31.12.2007 dosiahlo príjmy bez finančných operácií celkom v sume 8 579,80 tis. eur (258 475 tis. Sk), čo predstavovalo plnenie rozpočtu na 101,4 %. Najväčší podiel na celkových príjmoch mali vlastné príjmy, ktoré sa podieľali sumou 5 562,14 tis. eur (167 565 tis. Sk), čo predstavovalo 64,8 %.

Kontrolou dane z nehnuteľností, miestnych poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a miestnych daní za psov u vybraných daňovníkov – fyzických osôb v rámci príjmovej časti mesta bolo zistené, že mesto nevyznačilo vo viacerých prípadoch na vydaných rozhodnutiach v celkovej sume 165,97 eur (5 tis. Sk) doložku právoplatnosti a vykonateľnosti, čím ako správca dane nepostupovalo podľa **ustanovenia § 30 ods. 9 a ods. 10 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov** a v súlade s **ustanovením § 275 ods. 1 zákona č. 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „*potvrdením o vykonateľnosti opatrí rozhodnutie, prípadne výkazy nedoplatkov ten orgán, ktorý ich vydal,...*“

Výdavky mesta bez finančných operácií za rok 2007 boli čerpané v sume 8 253,27 tis. eur (248 638 tis. Sk), čo predstavovalo čerpanie na 95,7 % a v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo čerpanie nižšie o 372,27 tis. eur (11 215 tis. Sk). Z toho bolo čerpanie bežných výdavkov vyššie

o 43,82 tis. eur (1 320 tis. Sk) a čerpanie kapitálových výdavkov nižšie o 416,09 tis. eur (12 535 tis. Sk).

Kontrolou kapitálových a bežných výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch netriedil výdavky podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, keď:

- z podpoložky 637 011 - Štúdie, expertízy, posudky uhradil v dvoch prípadoch výdavky za posúdenie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie celkom v sume 232,36 eur (7 tis. Sk), patriace na položku 716 – Prípravná a projektová dokumentácia,
- z podpoložky 717001 – Realizácia nových stavieb uhradil v jednom prípade výdavky na kúpu pozemku celkom v sume 66,35 tis. eur (1 999 tis. Sk), patriace na položku 711 – Nákup pozemkov a nehmotných aktív.

Nesprávnym triedením uvedených výdavkov v sume 66,59 tis. eur (2 006 tis. Sk) podľa rozpočtovej klasifikácie, nepostupovalo mesto v súlade s **ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami“ a v súlade s **ustanovením § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s Metodickým usmernením MF SR k Opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.**

Záverečný účet mesta za rok 2007, obsahujúci súhrnné bežné príjmy a kapitálové príjmy, bežné výdavky a kapitálové výdavky, rozdiel medzi príjmami a výdavkami za rok 2007, hospodársky výsledok za rok 2007, stav účtov v peňažných ústavoch k 31.12.2007 a stav zostatkov bankových úverov k 31.12.2007 podľa jednotlivých účtov, bol schválený MZ Levoča bez výhrad.

Podľa záverečného účtu mesta bežný rozpočet dosiahol prebytok v sume 1 101,64 tis. eur (33 188 tis. Sk), kapitálový rozpočet vykázal schodok v sume 775,11 tis. eur (23 351 tis. Sk) a rozpočet finančných operácií dosiahol schodok v sume 157,77 tis. eur (4 753 tis. Sk).

### 3. Účtovníctvo účtovnej jednotky

Podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“) „*podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupy účtovania... ..ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „*účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.*“ Podľa ustanovenia § 3 ods. 2 uvedeného zákona „*účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa ustanovenia § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania*

*iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.“*

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ Podľa ustanovenia § 8 ods. 3 uvedeného zákona „*účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa ustanovenia § 3...*“

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (ďalej len „*Opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92*“) „*dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku...*“

Kontrolou vybraných účtovných prípadov v rámci kapitálových a bežných výdavkov bolo zistené:

Podľa ustanovenia § 48 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 „*na účte 321 – Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.*“

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2007 mesto neúčtovaním o záväzkoch voči dodávateľom v celkovej sume 2,52 tis. eur (76 tis. Sk) pri ich vzniku, ale až pri úhrade faktúry, resp. pri vysporiadaní záväzku, **postupovalo v rozpore s ustanovením § 48 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a porušilo ustanovenie § 3 ods. 1 a 2 a zároveň ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Podľa ustanovenia § 46 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/24501/2003-92 „*na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.*“

Mesto tým, že v kontrolovanom období neúčtovalo o poskytnutých preddavkoch na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky v celkovej sume 2,49 tis. eur (75 tis. Sk), **nepostupovalo v súlade s ustanovením § 46 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Zároveň tým, že neúčtovalo o faktúrach, v ktorých boli preddavky vyúčtované, **konalo v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 a ustanovením § 48 ods. 1 citovaného Opatrenia a porušilo ustanovenie § 3 ods. 2 a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Uvedeným konaním nezabezpečilo úplnosť účtovných záznamov a porušilo ustanovenie § 8 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Podľa ustanovenia § 57 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 „*na účte 410 – Materiálové náklady sa účtujú najmä náklady na elektrickú energiu, paru... ..náklady na údržbu a opravy, na dopravu a náklady na pohostenie a dary.*“ Podľa ustanovenia § 58 citovaného Opatrenia „*na účte 420 – Služby sa účtujú najmä náklady na služby, nájomné, cestovné... štúdie, expertízy, posudky a provízie...*“

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval do nákladov posúdenie projektovej dokumentácie

pre stavebné povolenie „Technická infraštruktúra pre 4 bytové domy – 40 sociálnych bytov, Levoča miestna časť Levočské Lúky, lokalita Zákruty“ a posúdenie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie „Prestavba Námestia Majstra Pavla V Levoči – I. etapa“ v celkovej sume 232,36 eur (7 tis. Sk).

Účtovaním úkonov za posúdenie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie v celkovej sume 232,36 eur (7 tis. Sk) do nákladov, kontrolovaný subjekt **konal v rozpore s ustanovením § 57 ods. 1 a ustanovením § 58 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a porušil ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Podľa ustanovenia § 25 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 „*Ako dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a splňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej.*“

V zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí „*orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.*“

Kontrolovaný subjekt zaradil v účtovníctve na príslušný majetkový účet stavbu „Ul. Pri likérke, Levoča – verejné osvetlenie“ v celkovej sume 26,06 tis. eur (785 tis. Sk) ešte pred vydaním rozhodnutia na povolenie užívania stavby.

Zaradením uvedeného majetku v celkovej sume 26,06 tis. eur (785 tis. Sk) na príslušný majetkový účet ešte pred vydaním rozhodnutia na povolenie užívania stavby, kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s ustanovením § 25 ods. 1 Opatrenia MF č. 24 501/2003-92 a konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň porušil ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.**

## **Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „*účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a 30.*“

Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 citovaného zákona „*inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 citovaného zákona „*inventúrny súpis musí obsahovať b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.*“

Podľa ustanovenia § 30 ods. 3 citovaného zákona „*stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva... a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.*“

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a

zavazkov Mestského uradu Levoča a príspevkových a rozpočtových organizácii mesta boli zistené nasledovné nedostatky:

### Mestský úrad Levoča

Inventúrne súpisy majetku za Klub dôchodcov a inventúrny súpis pozemkov neobsahovali deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a deň, ku ktorému bola inventarizácia vykonaná.

### Správa účelových zariadení mesta Levoča – príspevková organizácia

Pri inventúrnym súpise dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku boli použité zastarané tlačivá s názvom „Inventúrny súpis zásob ku dňu...“, inventúrny súpis, obsahoval kolónku, v ktorom bol uvedený skutočný stav a evidovaný stav spolu v Kčs, tiež v týchto inventúrnych súpisoch bolo neaktuálne používané označenie majetku ako DNIM – dlhodobý nehmotný investičný majetok a DHIM – Dlhodobý hmotný investičný majetok.

Inventúrny súpis pozemkov a inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov neobsahovali deň začatia, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Pri inventarizácii pohľadávok a záväzkov a inventarizácii bankových účtov neboli vypracované inventarizačné zápisy.

Pri inventarizácii vykonanej v jednotlivých strediskách Správy účelových zariadení - Zimný štadión, Futbalový štadión, Športová hala, Vodná nádrž, Kúpalisko, Knižnica, Kino, Divadlo, Informačná kancelária, Prevádzka podnikateľskej činnosti, inventúrne súpisy majetku neobsahovali deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry a dielči inventarizačný záznam neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

### Nemocnica s poliklinikou Levoča – príspevková organizácia

Inventúrny súpis zo 07.12.2007 za budovy, stavby, pozemky a trvalé porasty a inventúrny súpis z 10.12.2007 za dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok neobsahovali meno a priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Kontrolovaný subjekt tým, že v kontrolovanom období **nevykonal inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom v zmysle ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 uvedeného zákona.**

## **4. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb**

V predmetnej oblasti neboli zistené nedostatky.

## **5. Nakladanie s majetkom mesta**

K 31.12.2007 disponovalo mesto s celkovým majetkom vo výške 20 111,23 tis. eur (605

871 tis. Sk). V štruktúre majetku mesta dominoval neobežný majetok s 91,01 % podielom na bilančnej sume, v absolútnom vyjadrení 18 302,23 tis. eur (551 373 tis. Sk). V štruktúre neobežného majetku tvoril dlhodobý hmotný majetok 73,07 %, v absolútnom vyjadrení 13 373,10 tis. eur (402 878 tis. Sk), dlhodobý finančný majetok predstavoval 26,84 %, v absolútnom vyjadrení 4 911,64 tis. eur (147 968 tis. Sk) a dlhodobý nehmotný majetok tvoril podiel vo výške 0,10 %, v absolútnom vyjadrení 17,49 tis. eur (527 tis. Sk).

Hodnota obežného majetku predstavovala 1 809,00 tis. eur (54 498 tis. Sk), z toho zásoby v sume 763,46 eur (23 tis. Sk), pohľadávky v sume 1 806,15 tis. eur (54 412 tis. Sk) a finančný majetok v sume 2,09 tis. eur (63 tis. Sk).

Preverením prevodov vlastníctva majetku mesta, poistenia majetku mesta, nájmu a prenájmu majetku mesta a evidencie a stavu vymáhania pohľadávok v roku 2007 neboli zistené nedostatky.

## **6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému a realizované externé kontroly**

Mesto v kontrolovanom období malo zriadenú funkciu hlavného kontrolóra, ktorého postavenie bolo upravené v Štatúte mesta Levoča a podľa organizačného poriadku malo zriadený aj útvar hlavného kontrolóra.

V roku 2007 bolo vykonaných útvarom hlavného kontrolóra celkom 14 kontrol, z toho 1 kontrola na plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov z kontrol vykonaných v roku 2006. Kontrolovaným obdobím bol rok 2006 resp. 1. polrok 2007. Kontroly boli zamerané predovšetkým na hospodárenie organizácií zriadených mestom (štyri prípady), na tvorbu a čerpanie finančných prostriedkov z Fondu rozvoja bývania, na uplatňovanie a vymáhanie miestnych daní za rok 2006, na plnenie rozpočtu za rok 2006, nahospodárenie s majetkom mesta a na odmeňovanie zamestnancov mesta.

V rámci vonkajšej kontroly bola vykonaná v meste Levoča v roku 2007 kontrola NKÚ SR, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s poskytnutými dotáciami a finančnými prostriedkami za účelom obstarávania kapitálových aktív za obdobie rokov 2005 a 2006.

## **Záver**

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta Levoča v roku 2007 boli zistené nasledovné nedostatky:

### *v oblasti zriaďovacích listín rozpočtových organizácií zriadených mestom:*

- zriaďovacie listiny základných škôl a školských zariadení neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku a zriaďovacie listiny dvoch základných škôl neobsahovali zároveň identifikačné číslo a výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, čo bolo v rozpore so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

### *v oblasti rozpočtového hospodárenia:*

- u daní z nehnuteľností, miestnych poplatkov za komunálne odpady a drobných stavebných odpadov a miestnych daní za psov mesto nevyznačilo na vydaných rozhodnutiach doložku

právoplatnosti a vykonateľnosti, čím nekonalo v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a občianskym súdnym poriadkom,

- nesprávne zatriedovanie kapitálových a bežných výdavkov v rámci jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

v oblasti účtovníctva:

- neúčtovanie o záväzkoch voči dodávateľom pri ich vzniku,
- neúčtovanie o poskytnutých preddavkoch na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky,
- nesprávne účtovanie výdavkov,
- zaradenie majetku do účtovníctva na majetkový účet ešte pred vydaním rozhodnutia na povolenie užívania stavby,
- nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal 7 opatrení.