

Správa z kontroly č.12 – kontrola úhrad dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č.037 a zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole.

### Správa z kontroly č. 12/2021

Č.j. HK-5191-5/2021-SS

**Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok** – Ing. Dušan Mataj

**Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra** – Soňa Šefranková, poverenie č. 12/2021

**Prizvané osoby:** – -

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Ružomberku

**Cieľ kontroly:** zistiť, ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť

**Kontrolované obdobie:** rok 2020

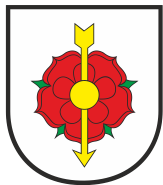
**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ, 11. 11. 2021 – 18.11.2021

**Predmet kontroly:** „Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole“

**Legislatívna úprava – prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:**

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
6. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2021“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30. 6. 2021 uznesením č. 95/2021.



Správa z kontroly č.12 – kontrola úhrad dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č.037 a zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole.

**Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

Účtovné doklady uložené v zaraďovačoch účtovnej evidencie oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku a softvéru ISS.

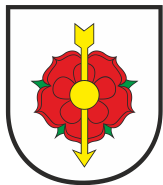
### Informácia o predmete kontroly:

Predmetom kontroly boli náhodne vybrané dodávateľské faktúry za rok 2020, spôsob evidencie, spracovanie a likvidácia a tiež súlad so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a s internými predpismi .

Novelou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s účinnosťou od 1. 1. 2019 sa zmenil Interný predpis č. 037, verzia: 04 „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok “ nadobudol účinnosť 1. 7. 2019.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných účtovných dokladov za obdobie roku 2020, ktoré spísal v nasledujúcom zozname:

| Zoznam náhodne vybraných dodávateľských faktúr |                           |                  |           |           |            |
|------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-----------|-----------|------------|
| PČ                                             | Dodávateľ                 | Interné číslo DF | suma      | PL číslo  | uhradená   |
| 1.                                             | Cestné stavby LM          | 20211182         | 51 575,02 | 202103713 | 12.4.2021  |
| 2.                                             | Cestné stavby LM          | 20211647         | 33 263,83 | 202104953 | 14.5.2021  |
| 3.                                             | Cestné stavby LM          | 20212099         | 32 946,25 | 202106201 | 16.6.2021  |
| 4.                                             | Cestné stavby LM          | 20212557         | 10 052,99 | 202107246 | 12.7.2021  |
| 5.                                             | safelt s r. o.            | 20204801         | 4 984,80  | 202015094 | 30.12.2020 |
| 6.                                             | ENVtech Bohemia s r.o.    | 20204792         | 25 000,00 | 202015071 | 28.12.2020 |
| 7.                                             | Containex                 | 20204680         | 4 104,00  | 202014939 | 21.12.2020 |
| 8.                                             | Alušic s.r.o.             | 20203925         | 996,00    | 202013168 | 11.11.2020 |
| 9.                                             | Michal Kútnik             | 20201474         | 152,52    | 202004490 | 4,5,2020   |
| 10.                                            | Michal Kútnik             | 20201703         | 81,90     | 20201793  | 2.6.2020   |
| 11.                                            | Ľudmila Kloučková - Vinex | 20205510         | 619,81    | 20202620  | 13.8.2020  |
| 12.                                            | Repro servis Kováč        | 20200274         | 895,18    | 202000973 | 9.2.2020   |
| 13.                                            | YELL cuisine s r.o.       | 20202561         | 797,00    | 202008900 | 11.8.2020  |
| 14.                                            | Miroslava Cingelová       | 20201208         | 146,00    | 202003334 | 31.06.2020 |
| 15.                                            | Miroslava Cingelová       | 20201138         | 266,00    | 202003335 | 31.3.2020  |
| 16.                                            | Ivan Nahálka              | 20204430         | 65,70     | 202014684 | 16.12.2020 |
| 17.                                            | Miroslava Cingelová       | 20200525         | 750,00    | 202001878 | 18.2.2020  |
| 18.                                            | Elpra SK                  | 20200539         | 48,24     | 202001874 | 11.2.2020  |
| 19.                                            | Kultúrny dom A.Hlinku     | 20200435         | 200,00    | 202001877 | 11.2.2020  |
| 20.                                            | Kultúrny dom A.Hlinku     | 20200916         | 430,00    | 202002456 | 6.3.2020   |



Správa z kontroly č.12 – kontrola úhrad dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č.037 a zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole.

|     |                           |          |        |           |            |
|-----|---------------------------|----------|--------|-----------|------------|
| 21. | Ľudmila Kloučková-Vinex   | 20200851 | 473,57 | 202002289 | 5.3.2020   |
| 22. | Adriana Holdošová         | 20201555 | 239,40 | 202005218 | 11.5.2020  |
| 23. | Michal Kútnik             | 20201474 | 152,52 | 202004490 | 4.5.2020   |
| 24. | Občianska cykloiniciatíva | 20203058 | 100,00 | 202010622 | 16.9.2020  |
| 25. | Alza.sk s r.o.            | 20204664 | 62,48  | 202014915 | 18.12.2020 |

Úhrada dodávateľských faktúr bola doložená platobnými poukazmi, na ktorých zodpovední zamestnanci potvrdili svojim podpisom vecnú, číselnú a formálnu správnosť faktúr, súhlas s preplatením a vykonanie základnej finančnej kontroly.

Pri dodávateľských faktúrach boli pripojené potrebné náležitosti, ako sú zmluvy, dodatky k zmluvám, koncesná zmluva, zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach, krycí list, súpis vykonaných prác, objednávky, dodacie listy. Zmluvy sú chronologicky zverejňované právnym oddelením v centrálnej evidencii zmlúv (CEZ). Došlé dodávateľské faktúry ako aj zmluvy sú zaevidované v došlej pošte a zamestnankyňou oddelenia vnútornej správy sú vyznačené dátumovkou, a postúpené v prípade faktúr na finančné oddelenie, v prípade zmluvy na konkrétne oddelenie. Faktúry sú zaevidované v systéme ISS v knihe dodávateľských faktúr, následne je k faktúram zo systému ISS vytvorený platobný poukaz, na ktorom je zapísané číslo zmluvy z centrálneho registra alebo číslo objednávky. Platobný poukaz musí spĺňať náležitosti podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite ako aj Interný predpis č. 005 o obehú účtovných dokladov a následne daná na likvidáciu.

**Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):**

### 1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že ku niektorým dodávateľským faktúram neboli doložené: objednávky, čo nebolo v súlade s IP č. 005 Smernica o zásadách obehú účtovných dokladov.

„§ 3 Objednávky

**Objednávky sa evidujú v Informačnom systéme samospráva /ďalej ISS/ - modul objednávky. Každé oddelenie mestského úradu si zabezpečuje spracovanie objednávky v rámci svojich kompetencií. Zároveň zabezpečia pri tejto finančnej operácii výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole,...**

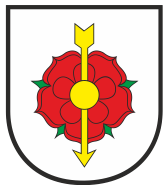
*...Objednávky sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z. z.*

*§ 5 Faktúry ...8. Ku faktúram musia byť pripojené všetky potrebné náležitosti /zmluva, objednávka, súpis prác, dodacie listy, výpis z uznesenia a. p./“*

### 2. Kontrolné zistenie

Pri faktúre č. 20011003 – dodávateľ Občianska cyklo iniciatíva Banská Bystrica, kde email slúži ako objednávka nie je v súlade s Interným predpisom č.005 . o Zásadách obehú účtovných dokladov, a **Objednávky sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z. z. Objedávka musí byť vygenerovaná z informačného systému ISS a objednávka v maily slúži ako príloha.**

### 3. Kontrolné zistenie



Správa z kontroly č.12 – kontrola úhrad dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č.037 a zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole.

Pri platobnom poukaze č 202014939 bolo nesprávne zadané číslo dodávateľskej faktúry, čo nebolo v súlade so zákonom č.431/2002 o účtovníctve, a IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov.

### § 5 Faktúry

...8. Ku faktúram musia byť pripojené všetky potrebné náležitosti /zmluva, objednávka, súpis prác, dodacie listy, výpis z uznesenia a. p./

## 4. Kontrolné zistenie

Na zozname dodávateľských faktúr č. 2021077, 2021042, 2021022, 2021008 k investičnej akcii „Chodník a komunikácia ulica Liptovská – Milkov“, bola suma v zmysle zmluvy „Zmluve o dielo č. 121/20/044“ za vykonané práce 132 754,05 €.

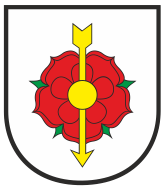
Dodatkom č.1 bola suma zmenená na 127 838,08 €. Uhradené faktúry boli v celkovej sume 127 838,09 €, čo nie je v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

### Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupu v súlade so zákonom č.357/2015o finančnej kontrole a audite.
2. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie zákona č.431/2002 o účtovníctve v z. n. p.
3. Poučiť zodpovedných zamestnancov aby dodržiavali postup v súlade so Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov – č. 005.

### Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. Faktúra číslo: 2021008 zo dňa 07. 4. 2021,
2. Faktúra číslo 2021022 zo dňa 10. 5. 2021,
3. Faktúra číslo 2021042 zo dňa 7. 6. 2021,
4. Faktúra číslo 2021077 zo dňa 8. 7. 2021,
5. Zoznam dodávateľských faktúr
6. Platobný poukaz číslo 202014939
7. Faktúra číslo 2000004 zo dňa 22. 4. 2020
8. Faktúra číslo 2000005 zo dňa 18.5.2020
9. Faktúra číslo 200000013 zo dňa 6.5.2020
10. Faktúra číslo 200440 zo dňa 27.2.2020
11. Faktúra číslo 2000104 zo dňa 3.3.2020
12. Faktúra číslo 2000032 zo dňa 30.1.2020
13. Faktúra číslo 2000013 zo dňa 5.2.2020
14. Faktúra číslo 32020 zo dňa 5.2.2020
15. Faktúra číslo 2020041 zo dňa 8.12.2020
16. Faktúra číslo 52020 zo dňa 16.3.2020
17. Faktúra číslo 72020 zo dňa 30.3.2020
18. Faktúra číslo 20200047 zo dňa 6.8.2020
19. Faktúra číslo 201912199 zo dňa 20.1.2020



**Mesto Ružomberok**

**HLAVNÝ KONTROLÓR**

Správa z kontroly č.12 – kontrola úhrad dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č.037 a zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole.

20. Faktúra číslo 201074 zo dňa 11.8.2020

21. Faktúra číslo 20011003 zo dňa 16.9.2020

22. Faktúra číslo 5220392923 zo dňa 17.12.2020

**Kontrolovaný subjekt nemal námietky k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.**

V Ružomberku dňa 07. 12. 2021

Ing. Dušan Mataj  
hlavný kontrolór mesta