

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Č. j. HK - 83 -3/2022-SŠ

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 1/2022

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok - Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra - Soňa Šefranková, poverenie č. 1/2022

Prizvané osoby: -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. II. III. IV. Q - 2021

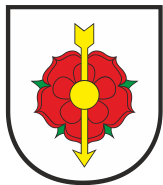
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 5.01. 2022 – 17.01.2022

Predmet kontroly: Kontrola pokladničných operácií 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 a audite.

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 v z. n. p.
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.
6. IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 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 prvý polrok 2022" schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 15. 12. 2021 uznesením č. 208/2021.



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady pokladne MsÚ č. 1 uložené v zaraďovačoch účtovnej evidencie Oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku.

MsÚ Ružomberok má otvorených 10 pokladní a z toho pokladňa číslo IV a pokladňa číslo X sú otvorené príležitostne pri veľkom počte platiacich občanov.

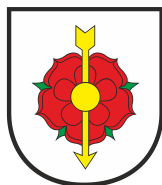
- I. Bežná pokladňa
- II. Pokladňa - komunálneho odpadu
- III. Pokladňa - školstva
- IV. Pokladňa - daň z nehnuteľností, komunálny odpad, daň za psa
- V. Pokladňa - daň z nehnuteľností
- VI. Pokladňa - post terminál
- VII. Pokladňa - matrika
- VIII. Pokladňa - overovanie podpisov
- IX. Pokladňa - overovanie podpisov
- X. Pokladňa - daň z nehnuteľností, komunálny odpad, daň za psa

Informácia o predmete kontroly:

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie od januára až do decembra 2021 zo všetkých druhov pokladní. Všetky finančné operácie boli doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

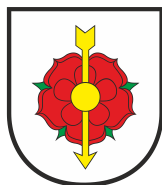
V nasledujúcej tabuľke útvar hlavného kontrolóra mesta predkladá zoznam náhodne vybraných pokladničných dokladov za jednotlivé pokladne.

P. č.	Doklad číslo	Dátum	Účel platby	Suma v €
1.	VPD 1/460	19.3.2021	Nákup kolkových známok	2,00
2.	VPD 1/461	19.3.2021	Nákup PHM pre mestskú políciu	108,00
3.	VPD 1/462	19.3.2021	Nákup hygienických potrieb pre mestskú políciu	51,88
4.	VPD 1/463	19.3.2021	Jedno rázová dávka hmotnej núdzy	70,00
5.	PPD 1/464	19.3.2021	Príjem poplatku o vydanie stav. povolenie	100,00
6.	PPD 1/465	19.3.2021	Príjem za ohlásenie SÚ	30,00
7.	PPD 1/466	19.3.2021	Príjem za potvrdenie o prechodnom pobyte	10,00
8.	VPD 1/467	19.3.2021	Všeobecný materiál pre sociálne služby	29,35
9.	PPD 1/468	19.3.2021	Príjem poplatku za vydanie karty	5,00
10.	PPD 1/469	19.3.2021	Žiadosť o stavebné povolenie	50,00
11.	PPD 1/470	19.3.2021	Príjem za záber verejného priestranstva	30,90
12.	PPD 1/471	19.3.2021	Príjem za potvrdenie o prechodnom pobyte	5,00
13.	VPD 1/472	22.3.2021	Úhrada investičnej faktúry	96,00
14.	PPD 1/473	22.3.2021	Príjem potvrdenie o trvalom pobyte	5,00
15.	VPD 1/474	22.3.2021	Pranie prádla – chata Malinô Brdo	13,20
16.	VPD 1/475		Nákup PHM pre mestskú políciu	72,00
17.	VPD 1/476	22.3.2021	Nákup brožúry	22,90
18.	PPD 1/477	22.3.2021	Potvrdenie o trvalom pobyte	5,00
19.	PPD 1/478	22.3.2021	Potvrdenie o trvalom pobyte	5,00
20.	VPD 1/479	22.3.2021	Nákup utierok pre IT	5,98

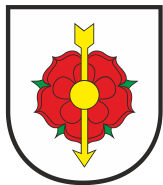


21.	VPD 1/480	22.3.2021	Náhradná výsadba - tuja	16,00
22.	VPD 1/486	29.3.2021	Jedno rázová dávka hmotnej núdze	70,00
23.	VPD 1/487	29.3.2021	DC – materiál pre sociálne služby	21,07
24.	VPD 1/488	29.3.2021	Jedno rázová dávka HN	70,00
25.	VPD 1/489	29.3.2021	Nákup PHM pre mestskú políciu	161,30
26.	VPD 1/490	29.3.2021	Olej do služobného motorového vozidla	9,90
27.	PPD 1/491	30.3.2021	Príjem prevod hotovosti z pokladne č. 5	53,77
28.	PPD 1/492	30.3.2021	Príjem stravného od dôchodcov	485,08
29.	VPD 1/493	30.3.2021	Nákup PHM pre mestskú políciu	67,00
30.	PPD 1/494	30.3.2021	Príjem prevod hotovosti z pokladne č. 2	102,10
31.	PPD 1/1602	27.7.2021	Príjem za užívanie MK	20,50
32.	VPD	27.7.2021	Nákup všeobecného materiálu pre MP	13,30
33.	PPD 1/1604	27.7.2021	Potvrdenie o pobyte	5,00
34.	PPD 1/1605	27.7.2021	Potvrdenie o pobyte	5,00
35.	VPD	27.7.2021	Materiál pre mauzóleum	6,15
36.	PPD 1/1607	27.7.2021	Potvrdenie o pobyte	5,00
37.	PPD 1/1608	27.7.2021	Daň za psa + manipulačný poplatok	17,30
38.	VPD 1/1609	28.7.2021	Nákup routra pre IT	19,92
39.	VPD 1/1610	28.7.2021	Nákup všeobecného materiálu pre IT	57,59
40.	PPD 1/1611	28.7.2021	Príjem - oznámenie o zmene súpisného čísla	10,00
41.	PPD 1/1612	28.7.2021	Príjem – poplatok za vjazd na Malinô Brdo	424,00
42.	PPD 1/1610	28.7.2021	Príjem – poplatok za vjazd na Malinô Brdo	398,00
43.	VPD 1/1614	28.7.2021	Nákup potravín pre MP	31,20
44.	VPD 1/1615	28.7.2021	Nákup PHM pre MP	122,00
45.	PPD 1/1616	28.7.2021	Príjem – potvrdenie o pobyte	5,00
46.	PPD 1/1610	28.7.2021	Príjem – poplatok za pobyt v útulku	71,80
47.	PPD 1/1618	28.7.2021	Príjem za opatrovateľskú službu	18,00
48.	PPD 1/1619	28.7.2021	Príjem z pokladne č. 5	500,00
49.	PPD 1/1620	28.7.2021	Príjem z pokladne č. 2	1500,00
50.	VPD 1/1621	28.7.2021	Odvod pokladničnej hotovosti	3 505,00
51.	PPD 1/1622	28.7.2021	Príjem za opatrovateľskú službu	78,00
52.	PPD 1/1623	28.7.2021	Príjem potvrdenie o pobyte	5,00
53.	PPD 1/1624	28.7.2021	Príjem hotovosti z pokladne č. 9	170,00
54.	PPD 1/1625	30.7.2021	Príjem rozvoz obedov pre dôchodcov	3073,38
55.	PPD 1/1626	30.7.2021	Príjem za vyhlásenie v MsR Biely Potok	28,00
56.	PPD 1/1627	30.7.2021	Príjem za vyhlásenie v MsR Černová	14,00
57.	VPD 1/1628	30.7.2021	Nákup časopisov pre dôchodcov	31,78
58.	PPD 1/1629	30.7.2021	Daň za záber verejného priestranstva	1,00

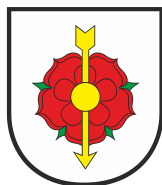
59.	PPD 1/1630	30.7.2021	Príjem za rozvoz obedov pre dôchodcov	314,94
60.	VPD 1/1631	30.7.2021	Príjem za vyhlásenie v MsR Černová	14,00
61.	VPD 1/1628	30.7.2021	Nákup časopisov pre dôchodcov	31,78
62.	PPD 1/1629	30.7.2021	Daň za záber verejného priestranstva	1,00
63.	PPD 1/1630	30.7.2021	Príjem za rozvoz obedov pre dôchodcov	314,94
64.	VPD 1/1631	30.7.2021	Nákup potravín pre prímestský tábor	59,32
65.	VPD 1/1632	30.7.2021	Prepravné prímestskou dopravou	33,23
66.	PPD 1/1633	30.7.2021	Ohlásenie drobnej stavby	30,00
67.	VPD 1/1634	30.7.2021	Náhrada za vstupnú zdrav. prehliadku	25,00



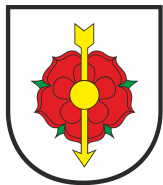
68.	PPD 1/1635	30.7.2021	Žiadosť za vydanie potvrdenia	4,00
69.	PPD 1/1636	30.7.2021	Príjem prevod z pokladne č.2	314,94
70.	VPD 1/1637	30.7.2021	Úhrada za reprezentačné služby	20,30
71.	PPD 1/1638	30.7.2021	Príjem z pokladne č.3	372,90
72.	VPD 1/1639	30.7.2021	Odvod pokladničnej hotovosti na účet	4 400,00
73.	PPD 7/271	4.10.2021	Správny poplatok za sobáš s cudzincom	70,00
74.	PPD 7/272	4.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
75.	PPD 7/273	4.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
76.	PPD 7/274	4.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
77.	VPD 7/275	11.10.2021	Odvod pokladničnej hotovosti	170,00
78.	PPD 7/276	12.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
79.	PPD 7/277	13.10.2021	Správny poplatok za rodný list	10,00
80.	PPD 7/278	13.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
81.	PPD 7/279	15.10.2021	Správny poplatok za úmrtný list	5,00
82.	PPD 7280	15.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
83.	PPD 7/281	18.10.2021	Správny poplatok – delegácia sobáša	20,00
84.	PPD 7/282	18.10.2021	Správny poplatok za glosár	10,00
85.	PPD 7/283	18.10.2021	Správny poplatok za v rodný list	5,00
86.	PPD 7/284	18.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
87.	PPD 7/285	18.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
88.	PPD 7/286	18.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
89.	PPD 7/287	18.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
90.	VPD 7/288	18.10.2021	Správny poplatok za SL - cudzinca	10,00
91.	PPD 7/289	19.10.2021	Správny poplatok za glosár	20,00
92.	PPD 7/290	19.10.2021	Správny poplatok za v rodný list	5,00
93.	PPD 7/291	19.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
94.	PPD 7/292	19.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
95.	PPD 7/293	20.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
96.	PPD 7/284	22.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
97.	PPD 7/295	22.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
98.	PPD 7/296	25.10.2021	Správny poplatok za rodný list	10,00
99.	VPD 7/284	26.10.2021	Odvod pokladničnej hotovosti	170,00
100.	PPD 7/295	27.10.2021	Správny poplatok	20,00
101.	PPD 7/295	27.10.2021	Správny poplatok za rodný list	5,00
102.	PPD 9/674	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
103.	PPD 9/675	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
104.	PPD 9/676	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	8,00
105.	PPD 9/677	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
106.	PPD 9/678	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
107.	PPD 9/679	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
108.	PPD 9/680	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
109.	VPD 9/681	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	8,00
110.	PPD 9/682	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
111.	PPD 9/683	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
112.	PPD 9/684	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00



113.	PPD 9/685	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
114.	PPD 9/686	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
115.	PPD 9/687	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
116.	PPD 9/688	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
117.	PPD 9/689	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
118.	PPD 9/690	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
119.	VPD 9/691	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	10,00
120.	PPD 9/692	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
121.	PPD 9/693	2.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
122.	PPD 8/2924	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
123.	PPD 8/2925	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
124.	PPD 8/2926	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
125.	PPD 8/2927	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
126.	PPD 8/2928	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
127.	PPD 8/2929	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	10,00
128.	PPD 8/2930	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	8,00
129.	PPD 8/2931	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
130.	PPD 8/2932	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
131.	PPD 8/2933	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
132.	PPD 8/2934	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
133.	PPD 8/2935	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	8,00
134.	PPD 8/2936	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	8,00
135.	PPD 8/2937	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
136.	PPD 8/2938	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
137.	PPD 8/2939	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
138.	PPD 8/2940	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
139.	PPD 8/2941	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
140.	PPD 8/2942	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
141.	PPD 8/2943	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
142.	PPD 8/2944	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
143.	PPD 8/2945	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	16,00
144.	PPD 8/2946	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	2,00
145.	PPD 8/2947	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	18,00
146.	PPD 8/2948	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	16,00
147.	PPD 8/2949	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
148.	PPD 8/2950	10.11.2021	Správny poplatok za osvedčenie	4,00
149.	PPD 3/70	27.10.2021	Dotácia pokladne – školstvo	2440,00
150.	VPD 3/71	27.10.2021	ZŠ Biely Potok – preddavok do pokladne IV.Q	120,00
151.	VPD 3/72	27.10.2021	MŠ Za Dráhou – preddavok do pokladne IV.Q	200,00
152.	VPD 3/73	27.10.2021	ŠJMŠ Bystrická cesta preddavok do pokladne IV.Q	170,00
153.	VPD 3/74	27.10.2021	ŠJMŠ Za Dráhou preddavok do pokladne IV.Q	180,00
154.	VPD 3/75	27.10.2021	Detské jasle – preddavok do pokladne IV.Q	100,00
155.	VPD 3/76	27.10.2021	ŠJMŠ Moyzesa – preddavok do pokladne IV.Q	100,00
156.	VPD 3/77	27.10.2021	ŠJMŠ Biely Potok – preddavok do pokladne IV.Q	70,00



157.	VPD 3/78	27.10.2021	MŠ Moyzesa preddavok do pokladne IV.Q	100,00
158.	VPD 3/79	27.10.2021	MŠ Hrboltová preddavok do pokladne IV.Q	150,00
159.	VPD 3/80	27.10.2021	MŠ Černová – preddavok do pokladne IV.Q	250,00
160.	VPD 3/81	27.10.2021	MŠ Bernoláka – preddavok do pokladne IV.Q	200,00
161.	VPD 3/82	27.10.2021	ŠJMŠ Bernoláka – preddavok do pokladne IV.Q	100,00
162.	VPD 3/83	27.10.2021	MŠ Hrabovská cesta – preddavok do pokladne IV.Q	100,00
163.	VPD 3/84	27.10.2021	ŠJMŠ Hrabovská cesta – preddavok do pokladne IV.Q	180,00
164.	VPD 3/85	27.10.2021	MŠ Biely Potok – preddavok do pokladne IV.Q	200,00
165.	VPD 3/86	27.10.2021	MŠ Bystrická cesta – preddavok do pokladne IV.Q	220,00
166.	PPD 1/2528	19.11.2021	Daň za psa + manipulačný poplatok	17,30
167.	PPD 1/2529	19.11.2021	Správny poplatok – kolaudačné rozhodnutie	25,00
168.	PPD 1/2530	19.11.2021	Daň za psa + manipulačný poplatok	7,30
169.	VPD 1/2531	19.11.2021	Repre – vianočné posedenie ambasádorov	50,40
170.	PPD 1/2532	19.11.2021	Príjem – prevod z pokladne č.8	170,00
171.	PPD 1/2533	19.11.2021	Daň za psa + manipulačný poplatok	34,30
172.	PPD 1/2534	19.11.2021	Príjem prevod z pokladne č.5	500,00
173.	PPD 1/2535	19.11.2021	Príjem prevod z pokladne č.8	2800,00
174.	VPD 1/2536	19.11.2021	Odvod z pokladne č.1	3 300,00
175.	VPD 1/2537	19.11.2021	Nákup PHM pre MP	118,01
176.	VPD 1/2538	19.11.2021	Úhrada inv. DF-Slovak telecom Blava	24,00
177.	PPD 3/2539	19.11.2021	Daň za psa + manipulačný poplatok	17,30
178.	PPD 1/2540	22.11.2021	MsP - manipulačný poplatok za vjazd na MB	234,00
179.	VPD 1/2541	22.11.2021	Nákup PHM pre MsP	80,00
180.	PPD 1/2542	22.11.2021	Oznámenie o určení súpisného čísla	10,00
181.	VPD 1/2543	22.11.2021	Interiérové vybavenie Domu UNESCO	118,74
182.	VPD 1/2544	22.11.2021	Nákup batérie	8,80
183.	PPD 1/2545	22.11.2021	Príjem za opatrovateľskú službu	108,00
184.	PPD 1/2546	22.11.2021	Príjem za opatrovateľskú službu	54,00
185.	PPD 1/2547	22.11.2021	Príjem prevod z pokladne č.8	170,00
186.	PPD 1/2548	22.11.2021	Správny poplatok ohlásenie stavebných úprav	10,00
187.	PPD 1/2549	23.11.2021	Správny poplatok o trvalom pobyte	5,00
188.	PPD 3/2550	23.11.2021	Pokutové bloky MsP	2000,00
188.	VPD 1/2551	23.11.2021	Nákup PHM pre MsP	68,00
189.	VPD 1/2552	23.11.2021	STK - MsP	79,00
190.	PPD 1/2553	23.11.2021	Výrub drevín	10,00
191.	PPD 1/2554	23.11.2021	Opatrovateľská služba	112,50
192.	PPD 1/2555	23.11.2021	Príjem z pokladne č.5	200,00
193.	PPD 1/2556	23.11.2021	Príjem z pokladne č.2	1800,00
194.	VPD 1/2557	23.11.2021	Odvod z pokladne č.1 na bankový účet	1800,00
195.	PPD 1/2558	23.11.2021	Príjem prevod z pokladne č.8	170,00
196.	PPD 1/2559	23.11.2021	Vyhlasenie v MsR	7,000
197.	VPD 1/2560	24.11.2021	STK - MsP	79,00
198.	PPD 1/2561	24.11.2021	Výrub drevín	10,00
199.	VPD 1/2562	25.11.2021	Nákup PHM	63,01
200.	PPD 1/2563	25.11.2021	Príjem za služby v KC	80,00



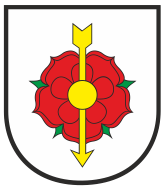
201.	PPD 1/2564	25.11.2021	Príjem za služby v KC	99,20
202.	PPD 1/2565	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
203.	PPD 1/2566	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
204.	PPD 1/2567	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
205.	PPD 1/2568	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
206.	PPD 1/2569	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
207.	PPD 1/2570	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
208.	PPD 1/2571	25.11.2021	Príjem za služby v KC	39,40
209.	VPD 1/2572	26.11.2021	PB – všeobecný materiál	38,08
210.	VPD 1/2573	26.11.2021	všeobecný materiál	44,51
211.	VPD 1/2574	26.11.2021	Jedno rázová DHN	150,00
212.	PPD 1/2575	26.11.2021	Príjem za kartu	5,00
213.	VPD 1/2576	26.11.2021	Úhrada DF za všeobecný materiál	17,98
214.	PPD 1/2577	29.11.2021	Príjem za rozvoz obedov pre dôchodcov	224,44
215.	PPD 1/2578	29.11.2021	Príjem za predaj kníh	45,00
216.	PPD 1/2579	29.11.2021	Nákup PHM pre MsP	155,01
217.	VPD 1/2580	29.11.2021	Úhrada repre pre OOCR a VUC	50,36
218.	PPD 1/2581	30.11.2021	Príjem za opatrovanie	45,00
219.	PPD 1/2582	30.11.2021	Príjem za služby v KC	72,80
220.	PPD 1/2583	30.11.2021	Príjem za služby v KC	88,40
221.	PPD 1/2584	30.11.2021	Príjem prevod z pokladne č.2	947,92
222.	PPD 1/2585	30.11.2021	Príjem prevod z pokladne č.5	58,05
223.	VPD 1/2586	30.11.2021	Odvod pokladničnej hotovosti	1600,00
224.	VPD 1/2587	30.11.2021	Nákup oleja do motorového vozidla	9,00

Pri finančných operáciách vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, alebo jej časťou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom.

Opis kontrolnej činnosti.

Pokladňa č.1

Pokladňa číslo 1 je hlavnou pokladňou mestského úradu. Slúži na príjem od právnických osôb, fyzických osôb a občanov. Všetky príjmové pokladničné ako aj výdavkové pokladničné doklady sú chronologicky, časovo zoradené. Pre pokladňu je vytvorený číselný rád 1, ktorý postupuje vzostupne. Zostatok pokladne na konci pracovného dňa nesmie presiahnuť limit 5 000 €. Do pokladne číslo 1 sa vyberajú poplatky za sociálne služby ako sú opatrovateľskú službu, príjem za službu pre občanov bez domova, príjem za rozvoz obedov pre imobilných dôchodcov, príjem za výdaj potravinovej karty, príjem – spoluúčasť rodičov pri organizovaní výchovno - rekreačných pobytov, správne poplatky za ohlásenie drobnej stavby, stavebných úprav, za vydanie územného rozhodnutia, za stavebné povolenie, kolaudačného rozhodnutia, rozhodnutia o zmene stavby pred dokončením, daň za psa, manipulačný poplatok, príjem poplatku od mestskej polície za vstup na Malinô Brdo, príjem za blokové pokuty, príjem za vstup do historickej časti mesta Ružomberok, príjem za vyhlásenie v mestskom rozhlase, príjem za predaj kníh, príjem občanov k trvalom pobyte, prechodnom pobyte, príjem o pridelení súpisného čísla ako aj príjem o zrušení súpisného (orientačného čísla), príjem – správny poplatok za výrub drevín, daň za ZVP, daň za ubytovanie, daň za psa, príjem za malé zdroje znečistenia ovzdušia, príjem za rybárske lístky, príjem za pozemky pod bytovými domami, nájom za pozemky a nebytové priestory, manipulačné poplatky(vyjadrenie k návrhu na vydanie osvedčenia o vydržaní vlastníckeho práva, za súhlas



vlastníka pozemku pre účely konania o územnom a stavebnom poriadku) a mnoho ďalších poplatkov. Do pokladne číslo 1. sa odvádzajú zostatky z iných pokladní a následne sa odvedú na príslušné bankové účty. Z pokladne číslo 1 sa realizujú bežné výdavky pre jednotlivé oddelenia úradu.

Medzi najčastejšie výdavky patrí úhrada PHM pre mestskú políciu ako aj pre služobné motorové vozidlá, nákup všeobecného materiálu, čistiacich potrieb, reprezentačné služby, nákup potravín pri organizovaní výchovno - rekreačných pobytov, úhrada za dopravné, drobná údržba, preplatenie vstupných zdravotných prehliadok, úhrada DF, úhrada za STK, nákup oleja do motorových vozidiel, nákup všeobecného materiálu pre IT, vyplácanie jedného rázových dávok pre občanov v hmotnej núdzi, služby za dobierky, nákup interiérového vybavenia.

Kontrolné zistenie č.1

Pri kontrole príjmových ako aj výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p., zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v z. n. p., zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p., zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v súlade s IP č. 044 sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

Pokladňa č.2

Pokladňa č. 2 je pokladňou, do ktorej sa vyberá poplatok za komunálny odpad na základe rozhodnutia o poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, pre právnické osoby, fyzické osoby ako aj občanov s trvalým ako aj prechodným pobytom v meste Ružomberok a aj vlastníkov nehnuteľností v katastri Mesta Ružomberok.

Pokladničné doklady sú číslované číselným rádom č. 2, chronologicky a časovo usporiadané zostupne. Na príjmovom pokladničnom doklade je suma za komunálny odpad a manipulačný poplatok.

Výdavkové pokladničné doklady – preplatky na komunálnom odpade sa vracajú na základe písomnej žiadosti poplatníka a následne vyhotoveného platobného poukazu.

Kontrolné zistenie č.2

Pri kontrole príjmových ako aj výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti Zákona č. 357/2015 Z. z. Zákona o finančnej kontrole a audite v z. n. p. v súlade so Zákonom č. 582/2004 Z. z. O miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a v súlade s IP č. 044 sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

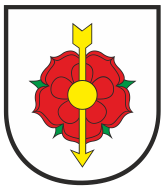
Pokladňa č.3.

Pokladňa číslo 3. je pokladňou Školstva. Pokladničné doklady sú číslované číselným rádom č. 3, ktoré sú zoradené chronologicky vzostupne. Riaditeľ škôl a školských zariadení bez právnej subjektivity, na základe písomnej žiadosti podľa potreby požiadajú o preddavok z pokladne. Z bežného účtu školstva pokladník mestského úradu zadotuje pokladňu č.3 a na základe platobného poukazu výdavkovým pokladničným dokladom vydá príslušnú sumu finančných prostriedkov.

Príjem do pokladne je za porušenie neplnenia školskej dochádzky.

Kontrolné zistenie č. 3

Pri kontrole príjmových ako aj výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z.



o finančnej kontrole a audite v z. n. p., zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. ako aj v súlade so s IP 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov platnej od 24.6.2019.

Pokladňa č.4 a pokladňa č. 10

Pokladňa číslo 4 a pokladňa č. 10 sú pomocné pokladne. Sú otvorené v prípade hromadného výskytu platieb – príjmu poplatku za komunálny odpad, daň z nehnuteľností a daň za psa, plus manipulačný poplatok.

Príjmové pokladničné doklady sú chronologicky časovo zoradené a je pre ne vytvorený číselný rád 4 a číselný rád 10, ktorý postupuje vzostupne.

Kontrolne zistenie č.4

Pri náhodnej kontrole príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a v súlade s IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

Pokladňa č.5

Pokladňa č. 5 je pokladňou, do ktorej sa vyberá Daň z nehnuteľností od právnických osôb, fyzických osôb ako aj občanov s trvalým ako aj prechodným pobytom v meste Ružomberok a aj vlastníkov nehnuteľností v katastri mesta Ružomberok. Medzi predmetnú daň patria rodinné domy, byty, rekreačné domy, chaty, chalupy, budovy a stavby na podnikanie, garáže, pozemky.

Pokladničné doklady sú číslované číselným rádom č. 5, chronologicky a časovo usporiadané vzostupne. Na príjmovom pokladničnom doklade je suma za daň z nehnuteľností a manipulačný poplatok.

Výdavkové pokladničné doklady – preplatky na dane z nehnuteľností sa daňovníkovi preplácajú na základe písomnej žiadosti. Zamestnanec správy daní po posúdení žiadosti vyhotoví platobný poukaz a následne si daňovník vyberie preplatok z pokladne.

Kontrolne zistenie č. 5

Pri kontrole príjmových ako aj výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p., v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a v súlade s IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

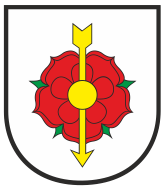
Pokladňa č.6

Pokladňa číslo 6 slúži ako post terminál. Príjmové pokladničné doklady sú číslované číselným rádom č. 6, chronologicky a časovo usporiadané vzostupne.

Táto pokladňa slúži na príjem všetkých typov poplatkov bezkontaktne, mimo pokladne školstva, matriky a osvedčovania listín a podpisov.

Kontrolne zistenie č. 6

Pri kontrole príjmových ako aj výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a v súlade s IP č. 044 Sadzobník správnych a



manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

Pokladňa č.7

Pokladňa č.7 je pokladňou pre príjem správnych poplatkov Matriky. Pozostáva len z príjmových finančných operácií. Príjmové pokladničné doklady sú číslované číselným rádom č. 7, ktoré sú chronologicky a časovo usporiadané vzostupne. Medzi správne poplatky matriky patrí – správny poplatok za vystavenie rodného listu, správny poplatok za vystavenie úmrtného listu, správny poplatok za vystavenie sobášneho listu, správny poplatok za sobáš s cudzincom, správny poplatok za sobáš dvoch cudzincov, správny poplatok za delegáciu sobáša, správny poplatok za sobáš mimo sobášnych dní, za sobáš mimo obradnú miestnosť, správny poplatok za glosár – viacjazyčný preklad a rôzne potvrdenia.

Kontrolne zistenie č. 7

Kontrolou bolo zistené, že všetky príjmové pokladničné doklady že sú v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti Zákona č. 357/2015 Z. z. Zákona o finančnej kontrole a audite v z. n. p. a Zákona č. 145/1995 Z. z. O správnych poplatkoch v z. n. p., a v súlade s IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

Pokladňa č.8 a pokladňa č. 9

Pokladňa č.8 je pokladňou pre príjem správnych poplatkov. Pozostáva len z príjmových finančných operácií. Príjmové pokladničné doklady sú číslované číselným rádom č. 8, ktoré sú chronologicky a časovo usporiadané vzostupne.

Výber správneho poplatku za osvedčovanie listín a výber správneho poplatku za osvedčovanie podpisov.

Pokladňa a číslo 9 ma taktiež samostatný číselný rád č.9 a príjmové pokladničné doklady sú zoradené chronologicky časovo a vzostupne. Pokladňa číslo 9 funguje v neprítomnosti zamestnanca, ktorý spravuje pokladňu číslo 8.

Kontrolne zistenie č. 8

Kontrolou bola vykonaná skontrolovaním Osvedčovacej knihy listiny a Osvedčovacej knihy podpisov s príjmovými pokladničnými dokladmi a kontrolou bolo zistené, že všetky príjmové pokladničné doklady že sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. spĺňajú všetky náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. a zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p. a v súlade s IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1.2.2020 a príslušnými VZN Mesta Ružomberok.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

v Ružomberku dňa 18.1.2022

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta