

Správa z kontroly

č.4/2021.

č.j. HK-2232-6/2021-SS

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

Meno a priezvisko zamestnancov kontrolného orgánu:

hlavný kontrolór - Ing. Dušan Mataj

kontrolórka - Soňa Šefranková

poverenie č.4/2021

Kontrolovaný subjekt: Kultúrny dom Andreja Hlinku, a. s. Ružomberok
Antona Bernoláka č. 1, Ružomberok

Miesto a čas vykonania kontroly: KD AH, a. s. Ružomberok
od 4. 5. 2021 do prerušovane

Predmet kontroly: **Kontrola príjmov a výdavkov v KD AH, a. s. Ružomberok za rok 2020**

Kontrolované obdobie: rok 2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom 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 2021“ a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 16.12.2020 uznesením č. 214/2020.

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia Kultúrny dom Andreja Hlinku, a.s. A. Bernoláka č.1, za obdobie r.2020.

Cieľom kontroly bolo overiť:

Príjmy a výdavky, hospodárenie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti využitia finančných prostriedkov u obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok s jedenástimi účtovnými strediskami, ktorá bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 29.9.1996 na základe rozhodnutia Mesta Ružomberok ako jediného akcionára o základným imaní 100 mil. Sk.

Spoločnosť KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s. vznikla 30.9.1996 Od 1.12. 2014 pribudlo do správy KD AH stredisko 12 – Synagóga a od 1.11.2018 pribudlo do správy stredisko 13 DOM UNESCO VLKOLÍNEC a IC VLKOLÍNEC, ktoré začalo svoju činnosť. Podľa štatistického úradu Slovenskej republiky hlavnou činnosťou je prevádzka kultúrnych zariadení vo vlastníctve územnej samosprávy. Zameranie spoločnosti, ktorá vychádza z predmetov podnikania zapísaných v obchodnom registri je : Činnosť kultúrnych a umeleckých zariadení, premietanie filmov, reklamnej činnosti, občianska inzercia, technické služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov, prieskum trhu verejnej mienky, televízne vysielanie, vydávanie časopisov a iných periodických a neperiodických publikácií, vydávanie novín, lokálne

digitálne vysielanie televíznej programovej tvorby, vydávanie kníh, vykonávanie dražieb mimo výkon rozhodnutia, vykonávanie ohňostrojových prác, ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4, prevádzkovanie vlastnej ochrany podľa zákona č. 379/1997 Z. z.

Spoločnosť KD AH, a. s. Ružomberok za rok 2020 vykázal výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením sumu – **4016 €**. Kumulovaná strata za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je – **121 858 €**. každoročne so stratou, čo sa prejavilo v poklese vlastného imania z pôvodných **1 986 254 €** (príloha č.1) v roku 2019 na sumu **1 982 238 €** v roku 2020. Tento pokles je spôsobený kumulovanou stratou za predchádzajúce roky s tým, že orgány spoločnosti nerozhodli o spôsobe úhrady tejto straty. S uvedenou skutočnosťou je potrebné sa zo strany zodpovedných orgánov spoločnosti vysporiadať čo v najkratšom čase, aj keď je zrejmé, že vzhľadom na výšku základného imania spoločnosti zatiaľ nehrozí povinnosť vyhlásenia konkurzu. Tento problém však nie je možné v rámci zamerania tejto kontroly riešiť a vyžaduje samostatnú ekonomicko-právnu analýzu.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že prínos z existencie a činnosti obchodnej spoločnosti spočíval najmä v nefinančnej oblasti a to tak, ako je uvedené v úvode tejto časti v zabezpečení kultúrno–spoločenských a informačných služieb.

Žiadaný stav definujú predpisy:

Zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník

Zákon č. 311/2011 Z. z. Zákonník práce

Zákon č. 618/2003 Z. z. Autorský zákon

Zákon č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve

Zákon č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Zákon č.222/2004 Z. z. o DPH

Zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č.138/199 Zb. o majetku obcí

Zákon č.124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia

Zákon č.355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov :

- Účtovné doklady za rok 2020, 2019
- Inventarizácia k 31.12.2020
- Nájomná zmluva,
- autorské honoráre,
- Zmluvy o externej spolupráci,
- rekreačné poukazy,
- kumulatívny prehľad čerpania mzdových prostriedkov,
- cenník MTR pre externých spolupracovníkov ,
- cenník RH pre externých spolupracovníkov,
- Mzdové listy zamestnancov
- Dohody o pracovnej činnosti

Základné dokumenty kontrolovaného subjektu.

-zakladateľská zmluva akciovej spoločnosti Kultúrny dom Andreja Hlinku a. s

zo dňa 24.9.1996 kde zakladateľom akciovej spoločnosti je Mesto Ružomberok zastúpené JUDr. Jurajom Čechom a Severoslovenské celulóžky a papierne a. s. zastúpené Ing. Jánom Liškom. A členom predstavenstva Ing. Františkom Krúpom. , kde základné imanie spoločnosti je 129 200 000 SK =

4 258 654 € (príloha č.).

- stanovy KD AH a. s.
- výpis z Obchodného registra Okresného súdu Žilina
- výpis zo štatistického registra organizácií
- výpis z katastra nehnuteľností

Interné predpisy KD A. Hlinku a. s.

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy :

- interná smernica - Príspevky na rekreáciu zamestnancov účinná od 22.5.2019
- interná smernica - Obeh účtovných dokladov účinná od 1.6.2019
- interná smernica – Podpisový poriadok účinná od 1.7.2015
- interná smernica - Registratúra účinná od 1.1.2014
- záznam o poučení oprávnenej osoby – účinná od 21.7.2020
- základná interná smernica - Pracovný a organizačný poriadok účinná od 2.9.2015
- interná smernica – Poriadok odmeňovania – účinný od 2.9.2015

Zdroje financovania – Dotácie

Zdroje financovania – dotácia od Mesta Ružomberok na rok 2020 bola schválená Mestským zastupiteľstvom dňa 11.12.2019 uznesením č. 240/2019 v sume 501 000 € (príloha č.3), všetky ostatné dotácie boli získané vlastnou činnosťou KD AH, a.s.

	PREHEAD ZDROJOV FINANCOVNIA		
PČ	NÁZOV DOTÁCIE	SUMA 2020	SUMA 2019
1.	Dotácia od MESTA RK	501 000,00	443 000,00
2.	Dotácia EURO CINEMAS	8 133,00	5 364,00
3.	Dotácia od Mesta RK min. obd.	564,00	4 137,00
4.	Dotácia z MH SR	77 136,00	0,00
5.	Náhrada škody	208,00	25,00
6.	Dotácia z OOCR LM	10 790,00	15 000,00
7.	Podpora návštevnosti AVF	11 581,00	4 126,00
8.	Redigitalizácia kina	3 532,00	14 130,00
9.	Ozvučenie kina	7 500,00	6 250,00
10.	Ozvučenie priestorov Veľkej dvorany	2 500,00	834,00
11.	Ostatné výnosy	351,00	455,00
12.	Kurzové zisky		3,00
13.	Ostatné nevýznamné položky finančných výnosov		23,00
		623 295,00	493 347,00

1. Kontrolné zistenie :

Kontrola dotácií bola urobená náhodným výberom bankového výpisu č. 12 Prima banka , Slovensko, a. s. kde na číslo účtu SK81 5600 0000 0083 0461 9001 bola dňa 2.12.2020 pripísaná suma 40 000,33 € dotácia z Mesta Ružomberok na činnosť 12/2020 ako aj dňa 23.12.2020 na základe Dodatku č.1 a Uznesenia MsZ č.213/2020 zo 16.12.2020 schválená suma RP 0820 644001 1606 – transfer na kultúrnu činnosť bola poukázaná suma 21 000 €. KD AH a. s.

Pri dotáciách – verejných finančných prostriedkov z Mesta Ružomberok nie je vykonaná základná finančná kontrola podľa Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. ako aj podľa interného predpisu č. 037 Mesta Ružomberka účinného 1.7.2019.(prílohač.32)

Hospodárenie – KD AH, A. Hlinku

KD AH predložil ku kontrole plnenie výnosov a nákladov k 31.12.2020 a tiež za bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31.12.2019. (príloha č.1), (príloha č.2)

Hospodársky výsledok - rok 2020 a 2019 (v €)				
Účet	Náklady	2020	2019	Rozdiel 2020-2019
501 001	Nákup spotrebného materiálu	5 754,53	9201,42	- 3496,89
501 003	Kancelárske potreby	1223,94	1048,95	+ 174,99
501 004	HIM do 1700 €	3041,33	3354,67	-313,34
501 005	Nákup odbornej literatúry	300,50	363,99	-63,49
501 006	Čistiace a hygienické potreby	1973,44	2335,92	-362,48
501 007	Kultúrny prehľad, banery, samolepky	999,60	3760,00	-2760,40
501 011	Nákup PHM -RK 801 BP	393,50	860,94	-467,44
501 012	Nákup PHM -RK599 CB	260,28	1279,03	-1018,75
501 015	Spotrebný materiál - prístroje		98,60	-98,60
501 020	Reklamné predmety	1370,40	2808,53	-1438,13
501 043	Spotreba materiálu –nárok na vrátenie DPH -členské		8,93	-8,93
501	SPOLU	15 317,52	25 120,98	-9803,46
502 001	Spotreba elektrickej energie	19 482,72	24 169,99	-4687,27
502 002	Spotreba plynu	25 231,30	24 468,84	+762,46
502 003	Dodávka tepla	18 638,31	26053,26	-7414,95
502 004	Spotreba vody	1 041,89	1025,61	+16,28
502	SPOLU	64 394,22	75 717,70	-11 323,48
504 001	Predaný tovar	13 504,76	32 199,43	-18 694,67
504	SPOLU	13 504,76	32 199,43	-18 694, 67
511 001	Opravy a udržiavane	3 134,19	3983,32	-849,13
511	SPOLU	3 134,19	3983,32	-103,05
512 001	Cestovné	77,06	978,82	-901,76
512	SPOLU	77,06	978,32	-901,76
513 001	Náklady na reprezentáciu	2 225,28	3406,18	-1180,90
513	SPOLU	2 225,28	3406,18	-1180,90
518 001	Ostatné služby	14 407,25	23944,98	-9 537,73
518 002	Prepravné filmov	300,78	643,15	-342,37
518 003	Poplatky za telefóny	4 220,69	4278,75	-58,06
518 004	Poštovné	946,10	1493,45	-547,35

Správy z kontroly č. 4 príjmy a výdavky KD AH a. s. Ružomberok za rok 2020

518 006	Propagácia a reklama	150,00	150,00	0,00
518 007	Náklady na aktualizáciu operačného systému, softvéru	259,00	904,09	--645,00
518 009	Ostatné služby - umelci	19 570,96	71433,70	-51862,00
518 010	Ostatné služby – požičané filmy	40 860,60	104267,28	-63 406,00
518 011	Nájomné	3 686,92	4 791,92	-1105,00
518 012	Nájomné – farský úrad	2 598,72	2 598,69	-0,03
518 013	Ostatné služby – autorské odmeny	1 880,59	1286,32	+594,00
518 014	Tlač Ružomerského hlasu	13 866,80	12 798,00	+1068,00
518 020	Služby -autá		61,90	-61,90
518 021	Ostatné služby – poplatky za licencie	1 360,27	1 141,66	+218,00
518 022	Ostatné služby – technické zabez., ozvučenie vysúpení	6 660,00	20 395,00	-13 735,00
518 023	Ostatné služby – audit , overenie účt. závierky	1 600,00	2 200,00	-600,00
518 059	Diaľničné známky	83,34	95,84	--12,00
518 100	Honoráre MTR	528,00	3 084,00	--2556,00
518 200	Honoráre n RH	1 265,50	5 070,50	-3805,00
518 343	Ostatné služby –nárok na vrátenie DPH –členské krajiny		203,74	-203,74
518 900	Nedaňové náklady - služby	218,46	248,02	-29,00
518	SPOLU	114 463,98	161 090,99	-46627,00
521 001	Mzdové náklady	385 521,83	410 481,45	-24959,00
521		385 521,83	410 481,45	-24 959,00
524 001	Zákonné sociálne zabezpečenie	125 670,03	139 043,23	-13 373,00
524	SPOLU	125 670,03	139 043,23	-13 373,00
527 001	Zúčtovanie stravných lístkov	9 662,40	18 202,80	-8540,00
527 002	Náhrada príjmu	712,59	832,15	-119,00
527 003	Sociálny fond	1 700,06	1991,39	-291,00
527 004	Zákonné sociálne dávky – rekreačné poukazy		829,18	-829,00
527 006	Odstupné	1 771,98		+1771,98
527	SPOLU	13 847,03	21 855,52	-8008,49
531 001	Daň z motorových vozidiel	208,78	313,98	-105,20
531	SPOLU	208,78	313,98	-105,20
532 001	Daň z nehnuteľností	4 935,70	4 912,34	+23,36
532	SPOLU	4 935,70	4 912,34	+23,36
538 001	Nákup kolkov	1,50	169,00	-167,50
538 004	Poplatok za KO	1 602,80	1 263,80	+339,00
538 005	Mieste poplatky - ubytovanie		28,00	-28,00
538 006	Poplatky RTVS	222,96	222,96	0,00
538 007	Notárske a správne poplatky	58,00	193,75	-135,75
538	SPOLU	1 885,26	1 877,51	+7,75
545 001	Ostatné pokuty a penále	76,83	28,60	+48,23
545	SPOLU	76,83	28,60	+48,23
547 001	Opravná položka k pohľadávkam daňová	1 198,12	1 349,76	-151,64
547 900	Opravná položka k pohľadávkam nedaňová	-463,92	-688,53	-224,61
547	SPOLU	734,20	661,23	+72,97
548 001	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	-0,29	1,51	+1,22
548 008	Audiovizuálny fond	1 013,00	2 132,00	-907,00
548 011	Poistenie majetku	2 566,78	2 563,20	+3,58
548 013	Havarijné poistenie ROOMSTER	201,13	192,81	+8,32
548 014	PZP RK 801 BP	97,47	91,34	+6,13
548 015	Havarijné a zákonné poistenie RK 599 CB	785,38	786,12	-0,74
548 023	Poplatky SOZA	843,55	2 131,51	-1287,96
548 030	DPH Neuplatnená pri prepočte koeficientom	3 033,80	2 319,94	+713,86

Správy z kontroly č. 4 príjmy a výdavky KD AH a. s. Ružomberok za rok 2020

548 050	Členské príspevky	480,00	730,00	-250,00
548	SPOLU	9 020,82	10 948,43	-1927,61
549 001	Manká a škody na tovare	226,68	54,48	+172,20
549	SPOLU	226,80	54,48	+172,20
551 001	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	110 938,00	121 719,42	-10781,42
551 090	Nedaňové odpisy	161,00	161,00	0,00
551	SPOLU	111 099,00	121 880,42	-10781,42
562 002	Úroky z úveru č.973761 – Auto kredit	141,84	464,33	-322,49
562	SPOLU	141,84	464,33	-322,49
568 001	Bankové poplatky	359,90	389,35	-29,55
568	SPOLU	359,90	389,35	-29,55
592 001	Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	4 749,42	3 070,45	+1678,97
592	SPOLU	4 749,42	3 070,45	+1678,97
5	SPOLU	871 594,33	1 118 478,74	-246 884,41

Prehľad výnosov KD AH k 31.12.2020 a k 31.12.2019

Účet	Výnosy	2020	2019	Rozdiel 2011-2010
602 001	Tržby z prenájmu	12 511,24	19 022,07	-3 440,85
602 002	Služby WEB		29,97	-29,97
602 003	Tržby – kultúrnych podujatí	12 802,06	45 486,16	-32 683,20
602 004	Tržby spojené s prenájomom	20 257,56	25 401,96	-5144,40
602 005	Reklama kino	1 818,34	3 910,74	-2092,40
602 006	Tržby z predaja ostatných služieb	7 268,12	20 815,98	-13547,86
602 007	Tržby z kina	82 915,53	207 427,54	-124512,01
602 008	Tržby z prenájmu informačných tabúl	600,00	600,00	-0,00
602 009	Tržby – Inzercia Ružomberský hlas	8 686,92	7 966,21	+720,71
602 010	Ružomberský hlas - predaj	10 365,32	10 905,04	-539,52
602 011	Reklama MTR	1 305,86	1 683,71	-377,85
602 012	Predplatné RH	588,43	762,58	-174,15
602 013	Tržby z predaja ostatných služieb –výlep plagátov	4 121,34	6 319,48	-2198,14
602 014	Tržba z predaja služieb Synagóga	1 327,06	1 631,64	-304,58
602 015	Tržba oslobodená od DPH	43 813,54	56 133,88	-12320,34
602 016	Služby – refundácia miezd	5 022,87	8 937,24	-3914,37
602 200	Provízia – známky, poistenie	31,01	41,76	-10,75
602 300	Tržba za kultúrne poukazy	1 398,36	6 245,93	-4847,57
602 400	Tržba z predaja služieb sauna	233,31	989,91	-756,60
602	SPOLU	215 066,87	424 311,80	-209244,93
604 001	Tržba za predaj tovaru	29 216,11	78 803,62	-49587,51
604	SPOLU	29 216,11	78 803,62	-49587,51
648 001	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0,65	41,61	--40,96
648 002	Dotácia od mesta	501 000,00	443 000,00	+58000,00
648 003	Náhrada škody	207,90	25,00	+182,90
648 005	Dotácia CINEMA, AVF	19 714,00	9 490,14	+10223,86
648 007	Zúčtovanie dotácie od Mesta – minulé obdobie	564,00	4 137,12	-3 573,12
648 012	Ostatné výnosy –dotácia –redigitalizácia kina	3 532,50	14 130,00	-10 597,50
648 012	Ostatné výnosy –ozvučenie kina	7 500,00		+7 500,0
648 014	Zúčtovanie dotácie od OCCR (Dom UNESCO Vikolínee)		15 000,00	-15 000,00
648 015	Ostatné výnosy – ozvučenie kina		6 250,00	-6 250,00
648 016	Storno poplatky zo zrušeného prenájmu	350,00	200,00	+150,00
648 017	Ostatné výnosy – dotácia –dozvuč. systém	2500,00	834,00	+1666,00

Správy z kontroly č. 4 príjmy a výdavky KD AH a. s. Ružomberok za rok 2020

648 018	Ostatné výnosy – finančný príspevok od OOCR	10 790,00		+10 790,00
648 019	Ostatné výnosy – dotácia MH –podpora kultúry	77 136,09		+77 136,09
648 343	Ostatné výnosy DPH –členské krajiny EU –predpis		212,67	-212,67
648	SPOLU	623 295,14	493 320,54	+129 974,60
663 001	Kurzové zisky		2,79	-2,79
663	SPOLU		2,79	-2,79
668 001	Ostatné finančné výnosy - odmena za zostatok na účte		23,60	-23,60
663	SPOLU		23,60	-23,60
6	SPOLU	867578,12	996 620,15	-129 042,03
	Výnosy spolu:	867578,12	996 620,15	-129 042,03

Rozdiel výnosov a nákladov:

Názov	Účtovná Trieda	ROK		Rozdiel	%
		2020	2019		
Náklady spolu	5	871 594,33	1 118 478,74	-246 884,41	- 27,07 %
Výnosy spolu	6	867 578,12	996 620,15	-129 042,03	-12,95 %
Rozdiel		-4 016,21	-121 858,59		

2. Kontrolné zistenie :

Z prehľadu je zrejmé že porovnaním rokov 2020 a 2019 sú náklady v roku 2019 vyššie o 27,07% ako v roku 2020, a výnosy sú v roku 2019 vyššie o 12,95 %.

V roku 2019 je rozdiel medzi nákladmi a výnosmi 121 858,59 € a v roku 2020 je rozdiel medzi nákladmi a výnosmi 4 016,21 €.

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že KD AH je v opakujúcej sa strate.

Paradoxom je, že za plnej prevádzky bola strata vyššia ako keď prevádzka KD AH bola obmedzená z dôvodu COVID 19.

Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov:

Faktúry odberateľské:

Faktúry odberateľské - VF za rok 2020 boli zoradené vzostupne v troch pákových rýchloviazáčoch od čísla 1 do čísla 404. (príloha č 4 kniha pohľadávok).

Prehľad VF rok 2020

PČ	číslo KP	obdobie	suma	DPH 20%	suma s DPH
1	1 - 150	8.1.2020-6.4.2020	46 497,87	6 889,55	53 387,42
2	151--300	6.4.2020-31.8.2020	36 839,97	4 438,97	41 278,94
3	301-404	31.8.2020-31.12.2020	22 415,38	2 448,34	24 863,72
		SPOLU	105 753,22	13 776,86	119 530,08

PČ	číslo KP	obdobie	suma spolu	DPH 20%	DPH 10 %
1	1 - 150	7.1.2019-2.4.2019	42 089,24	4 932,67	91,36
2	151--300	2.4.2019-17.6.2019	35 697,69	4 094,71	0,00
3	301-450	17.6.2019-4.10.2019	37 971,79	4 683,45	0,00
4	451-600	4.10.2019-16.12.2019	46 474,30	5 407,46	0,00
5	601-644	30.11.2019-31.12.2019	12 061,08	1 775,11	0,00
		SPOLU	174 294,10	20 893,40	91,36

3. Kontrolné zistenie:

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že v covidovom roku 2020 bolo o 240 evidovaných VF menej. Predmet VF je v roku 2019 ako v roku 2020 väčšinou prenájom priestorov, výrobu reklamy, refundácie energií. VF sa vystavujú na základe zmluvných vzťahov a na základe objednávky. VF – rozdiel vyfakturovaných tržieb bolo roku 2020 nižšie o 69 % ako v roku 2019. Predávajúci je povinný vydať spotrebiteľovi v zmysle § 16 zákona č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa v znení neskorších predpisov doklad o kúpe výroby alebo o poskytnutí služby, v ktorom je uvedené :

- a) obchodné meno a sídlo predávajúceho, prípadne miesto podnikania fyzickej osoby, b) adresa prevádzkarne)
- c) dátum predaja,
- d) názov a množstvo výroby alebo druh služby,
- e) cena jednotlivého výrobku alebo služby a celková cena, ktorú spotrebiteľ zaplatil. Na účely účtovníctva sú náležitosti účtovného dokladu definované v § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“).

V zmysle uvedeného ustanovenia je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať predpísané náležitosti. Pre účely účtovníctva účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovým zápisom iba na základe účtovných dokladov.

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“)

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Uvedené obsahové náležitosti musí mať každý účtovný záznam, to znamená aj vyhotovená faktúra ako účtovný doklad. Ďalej obsah faktúry ako daňového dokladu je predmetom úpravy § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností,

ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 ZoU. Podľa § 10 ods. 1 písm. a) ZoÚ povinnou náležitosťou účtovného dokladu je označenie účastníkov, t. j. dodávateľa a odberateľa.

Ak vyhotovená faktúra pre odberateľa obsahuje náležitosti v súlade s § 10 ZoÚ, vrátane preukázateľného číselného označenia účtovného dokladu stanoveného účtovnou jednotkou, spĺňa takýto doklad požiadavky pre zaúčtovanie účtovného prípadu. Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 ZoU.

ZoU nepredpisuje formu účtovného dokladu - faktúry a rovnako nepredpisuje ani softvér, v ktorom má byť účtovný doklad – faktúra vystavený.

Náhodným výberom boli vybraté faktúry:

- Faktúra č.:20VF00268 (príloha č. 5)
- Faktúra č.:20VF00365 (príloha č. 6)
- Faktúra č.:20VF00386 (príloha č. 7)

4. Kontrolné zistenie:

Náhodne vybrané faktúry spĺňajú všetky náležitosti ako je označenie odberateľa, dodávateľa, predmet dátum dodania tovaru alebo služby, dátum vyhotovenia, dátum splatnosti, cena za mer-nú jednotku, vyčíslenie % DPH, podpis zodpovednej osoby a sú účtované a v súlade s vyššie citovanými zákonmi . K VF je priložená objednávka alebo zmluva.

Faktúry dodávateľské:

Faktúry dodávateľské DF za rok 2020 boli zoradené vzostupne v piatich pákových rýchloviazáčoch od poradového čísla 1 do poradového čísla 687.(kniha záväzkov príloha č. 8)

Prehľad DF rok 2020

PČ	číslo KP	obdobie	suma	DPH 20%	DPH 10%	DPH 0%	suma s DPH
1	1 - 150	1.1.2020-16.2.2020	52 031,33	10 406,37			62 437,70
			95,41		9,54		104,95
			10 961,87				10 961,87
2	151--300	17.2.2020-15.6.2020	41 797,35	8 359,45			50 156,80
			136,32		13,64		149,96
			9 362,42				9 362,42
4	301-450	15.6.2020-3.9.2020	22 065,31	4 413,08			26 478,39
			77,14		7,72		84,86
			4 773,96				4 773,96
5	451-600	1.9.2020-13.11.2020	19 886,06	3 977,19			23 863,25
			118,92		11,90		130,82

			11 843,32				11 843,32
6	601-687	16.11.2020-31.12.2020	17 504,93	3 501,00			21 005,93
			29,56		2,96		32,52
			5 638,44				5 638,44
		SPOLU	196 322,34	30 657,09	45,76		227 025,19

Prehľad DF rok 2019.

PČ	číslo KP	obdobie	suma spolu	DPH 20%	DPH 10 %
1	1 - 150	1.1.2019-27.2.2019	71 204,64	10 491,26	101,53
2	151--300	25.2.2019-23.4.2019	95 146,52	8 888,47	2,62
3	301-450	12.4.2019-9.6.2019	87 760,35	10 825,98	7,40
4	451-600	10.6.2019-12.8.2019	56 345,72	7 613,13	29,50
5	601-750	11.8.2019-3.10.2019	53 519,78	7 550,80	20,25
6	751-900	12.10.2019-6.11.2019	63 055,36	8 381,72	6,18
7	901-998	30.11.2019-31.12.2019	51 942,06	5 854,91	0,00
		SPOLU	478 974,43	59 606,27	167,48

Náhodným výberom boli vybraté – faktúra č. DF 20200642 (príloha č.9)
faktúra č. DF 2020/60 (príloha č.10)
faktúra č. DF 2200900220 (príloha č.11)
faktúra č. DF 20200531 (príloha č. 12)
faktúra č. DF 2202100610 (príloha č.13)
faktúra č. DF 5548987260 (príloha č.14)

5. Kontrolné zistenie:

Na základe vyššie citovaného zákona o DPH č 222/2004.Z.z. v z. n. p. ako aj zákona 431 /2002 Z. z. o účtovníctve, faktúry spĺňajú všetky náležitosti., určené zákonom.

Suma evidovaných dodávateľských faktúry za tovary a služby bola v roku 2020 o 48% nižšia ako suma dodávateľských faktúr v roku 2019.

Na faktúrach č. 20200531, č. 2020/60, č. 20200642, ktoré sú uhradené z dotácie mesta, t.j. zo zdroja verejných finančných prostriedkov, nie je vykonávaná Základná finančná kontrola v zmysle Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dohody o pracovnej činnosti (príloha č. 15).

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné dohody rok 2020.

Zoznam dohôd mimo pracovného pomeru 2020			
PČ	Osobné číslo	obdobie	suma netto
1	301	2.1.-31.12.20	384,48
2	335	2.1.-31.12.20	601,39
3	318	2.1.-31.12.20	332,22
4	325	2.1.-31.12.20	1051,13
5	329	2.1.-31.12.20	678,4
6	324	2.1.2020-31.12.2020	2017,24
7	302	2.1.2020-31.12.2020	853,30
8	304	2.1.2020-31.12.2020	816,03
9	308	2.1.2020-31.12.2020	230,61
10	321	2.1.2020-31.12.2020	1 725,61
11	305	2.1.2020-31.12.2020	1 200,25
12	306	2.1.2020-31.12.2020	2 660,12
	Spolu netto		12 550,78

1. Dohoda o pracovnej činnosti -301 – údržbár v KD Černová od 2.1.2020 do 31.12.2020.
2. Dohoda o pracovnej činnosti -335 – pracovník v kine Kultúra od 2.1.2020 do 31.12.2020.
3. Dohoda o pracovnej činnosti -318 – upratovanie priestorov v KD AH podľa potreby a pokynov riaditeľa a. s. a vedúcich jednotlivých stredísk. od 2.1.2020 do 31.12.2020.
4. Dohoda o brigádnickej práci študenta - 325 – od 2.1.2020-31.12.2020.
5. Dohoda o brigádnickej práci študenta - 329 – od 2.1.2020 -31.12.2020 (príloha č.16)

Zoznam dohôd mimo pracovného pomeru 2019

PČ	Osobné číslo	obdobie	suma netto
1	301	3.1.2019-31.12.2019	1 047,64
2	335	1.7.2019 - 31.12.2019	1 529,46
3	318	3.1.2019 - 31.12.2019	1 159,43
4	325	21.9.2019-31.12.2019	2 617,52
5	330	07.7.2019-31.08.2019	837,05
6	324	3.1.2019-31.12.2019	1 756,09
7	302	3.1.2019-31.12.2019	2 297,14
8	336	17.10.2019-31.12.2019	482,64
9	304	3.1.2019-31.12.2019	2 271,36
10	334	2.7.2019-31.8.2019	530,44
11	332	2.7.2019-31.8.2019	762,67
12	321	3.1.2019-31.12.2019	4 457,37
13	305	3.1.2019-31.12.2019	2 345,06
14	329	25.5.2019-31.12.2019	2 420,92
15	333	2.7.2019-31.8.2019	778,60
16	327	11.1.2019-31.5.2019	1 178,42
17	306	3.1.2019-31.12.2019	3 000,04
18	326	3.1.2019-31.12.2019	806,68

19	331	2.7.2019-31.8.20219	789,61
20	307	3.1.2019-31.12.2019	1 075,18
21	328	5.4.,201931.12.22019	1 593,03
22	308	3.1.2019-31.,12.2019	1 466,96
Spolu netto			35 203,31

6. Kontrolné zistenie:

Dohody o pracovnej činnosti ako aj dohody o brigádnickej práci študentov majú všetky náležitosti a sú v súlade podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p.

Hoci brigádnicami mali zadanú činnosť vykonávať do 31.12.2020 na základe rozhodnutia Mesta Ružomberok zo dňa 14.4.2020 vedenie KD AH, a.s. ukončilo dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študenta z dôvodu Opatrenia vlády Slovenskej republiky - pandémie COVID 19 od 16.3.2020 predčasne k 24.5.2020 v rámci šetrenia finančných prostriedkov.

Nájomná zmluva (príloha č. 17).

Nájomná zmluva zaevidovaná dňa 19.4.2007 č.18/2007 a doplnok č. I k nájomnej zmluve .

PČ	Nájomca	Prenajímateľ	platnosť	suma	m2	Suma spolu
1.	KD AH a. s.	Farnosť Černo- vá	od 01.04.2007	8,30m2/rok	313,14	2 598,69

7. Kontrolné zistenie:

Nájomná zmluva uzatvorená podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v z. n. p. medzi prenajímateľom Farský úrad Černová a KD AH a. s. podpísaná dňa 12.4.2007 a DOPLNOK I. k nájomnej zmluve medzi prenajímateľom rímsko katolícka cirkev Černová a nájomcom KD AH a. s.

V článku I. suma za ročné nájomné za predmet nájmu je v sume 2 598, 69 € ,

Táto suma nie je vypočítaná korektne (313,14 x 8,30 = 2 599,06 € = 216,58 € mesačne.)

V článku IV. Ktorý upravuje platnosť a účinnosť dňom jeho podpisu, pričom tento dátum v zmluve nie je uvedený.

Rekreačné poukazy.

KD AH a. s. v roku 2019 podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z.n.p. preplatil zamestnancom príspevok na rekreačné poukazy nasledovne: (viď. Tabuľka, príloha č. 18)

P. č. = číslo žiadosti	Osobné číslo		max cena rekrea =275,-€	kalendárne mesiace							Σ	zostatok
				6	7	8	9	10	11	12		
1.	116	žiadost' €			339,00						339,00	161,00
		55			186,45						186,45	88,55
2.	121	žiadost' €			229,00						229,00	271,00
		55			125,95						125,95	149,05
3.	132	žiadost' €			240,00	149,10					389,10	110,90

		55			132,00	82,00					214,00	61,00
4.	133	žiadosť €			49,50						49,50	450,50
		55			27,23						27,23	247,78
5.	102	žiadosť €				105,00					105,00	395,00
		55				57,75					57,75	217,25
6.	111	žiadosť €					256,00				256,00	244,00
		55					140,80				140,80	134,20
7.	122	žiadosť €						140,00			140,00	360,00
		55						77,00	0,00	0,00	77,00	198,00
		%										
					471,6	139,75	140,80	77,00	0,00	0,00	825,1	
					829,18							

Rekreačné poukazy v roku 2020 neboli vyplatené žiadnemu zamestnancovi na základe rozhodnutia uznesenia predstavenstva č.896/2019 zo dňa 30.3.2020 do odvolania.
(príloha č.19)

8. Kontrolne zistenie:

Rekreačné poukazy v roku 2019 boli vyplatené oprávnene. Podľa zákona č.311/2001 Z .z. Zákonníka práce v z. n. p. ako aj internej smernice „Príspevky na rekreáciu zamestnancov účinné od 22.5.2019.

Honoráre.

KD AH a.s. – v roku 2020 uzatvoril „Zmluvy o externej spolupráci s novinami Ružomerský hlas.“ Podľa § 39 a 40 Zákona č.618/2003 Autorského zákona v z. n. p. na dobu určitú t.j. od 01.01.2020-31.12.2020 ako aj s Zlivy o externej spolupráci s MTR.

Prehľad - vyplatených honorárov 2020 (Príloha č.20) Ružomerský hlas (brutto)

Zoznam zmlúv o externej spolupráci s novinami				
P.Č.	Meno + Priezvisko	dobu	odmena I.-III.2020	marec 1/2
1	Honorár č.1	01.01.2020-31.12.2020	387,00	185,00
2	Honorár č.2	01.01.2020-31.12.2020	105,00	82,50
3	Honorár č.3	01.01.2020-31.12.2020	222,00	183,00
4	Honorár č.4	01.01.2020-31.12.2020	90,00	75,00
5	Honorár č.5	01.01.2020-31.12.2020	305,00	260,00
6	Honorár č.6	01.01.2020-31.12.2020	195,00	165,00
7	Honorár č.7	01.01.2020-31.12.2020	387,00	315,00
	SPOLU		1 691,00	1 265,50

Prehľad - vyplatené honoráre 2019 Ružomberský hlas (netto)

Zoznam zmlúv o externej spolupráci s novinami			
P.Č.	Meno + Priezvisko	dobu	odmena I.- XII.2019
1	Honorár č.1	01.01.2019-31.12.2019	754,60
2	Honorár č.2	01.01.2019-31.12.2019	352,80
3	Honorár č. 3	01.01.2019-31.12.2019	801,64
4	Honorár č.4	01.01.2019-31.12.2019	352,80
5	Honorár č.5	01.01.2019-31.12.2019	611,03
6	Honorár č.6	01.01.2019-31.12.2019	499,80
7	Honorár č.7	01.01.2019-31.12.2019	1 596,42
	SPOLU		4 969,09

Honoráre boli vyplatené na základe cenníka pre externých spolupracovníkov (príloha č. 24)

Prehľad – Vyplatené honoráre MTR rok 2020 (brutto) (príloha č.21)

Zoznam zmlúv o externej spolupráci s MTR			
P.Č.	Meno + Priezvisko	dobu	odmena I.- II.2020
1	Honorár č.8	01.01.2020-31.12.2020	88,00
2	Honorár č.9	01.01.2020-31.12.2020	70,00
3	Honorár č. 10	01.01.2020-31.12.2020	70,00
4	Honorár č 11	01.01.2020-31.12.2020	300,00
	SPOLU		528,00

Prehľad – vyplatené honoráre MTR rok 2019 (netto)

Zoznam zmlúv o externej spolupráci s MTR			
P.Č.	Meno + Priezvisko	dobu	odmena I.- XII..2019
1	Honorár č. 8	01.01.2019-31.12.2019	474,32
2	Honorár č. 9	01.01.2019-31.12.2019	392,00
3	Honorár č. 10	01.01.2019-31.12.2019	392,00
4	Honorár č. 11	01.01.2019-31.12.2019	1764,00
	SPOLU		3 022,32

9. Kontrolné zistenie :

Autorské honoráre – RH - boli vyplatené v roku 2020 za mesiace I.- III.2020.

Autorské honoráre pre MTR boli vyplatené za I.-II.2020. Na základe Vyhlásenia opatrení na zamedzenie šírenia koronavírusu COVID 19, zo dňa 6.3.2020 ústredného krízového štábu SR, vyhlásil na území mesta Ružomberok od 9.3.2020 do odvolania vzhľadom k prijatým opatreniam

krízového štábu (príloha č.) „Zmluvy o externej spolupráci,, podľa čl.7 bod 7.2 KD AH .a.s. ukončil zmluvy s externými spolupracovníkmi, o čom ich informoval ústnou formou k 9.III.2020. Za mesiac marec im bol vyplatený honorár 50 % z dohodnutej odmeny. (príloha č.22)

Honoráre boli vyplatené podľa čl.2 Odmena Zmluvy o externej spolupráci s novinami Ružomberský hlas na základe interného sadzobníka honorárov RH. (príloha č.24) ako aj honoráre pre MTR boli vyplatené podľa čl. 2 Odmena , Zmluva o externej spolupráci s MTR na základe interného sadzobníka (príloha č. 25). V Zmluve o externej spolupráci je v čl. 2 v bode 2.2 Odmena uvedená konkrétna suma. U ostatných zmlúv je odmena za spoluprácu určená na základe interného sadzobníka. Doporučujeme interný sadzobník mať ako súčasť zmluvy o spolupráci.

V roku 2019 sú odmeny v účtovníctve na SY účtoch 518 100 a 518 200 v sume Netto.

Rozdiel súm je vedený na SY účte 379 004 a je to 2% odvod pre LITU.

Mzdové náklady.

(príloha č. 27)

PČ	Názov	rok 2020	rok 2019
1.	Základná mzda	267 190,59	303 849,26
2.	Doplatok do min. mzdy	11,96	168,49
3.	Mzdové príplatky	6 876,89	11 562,71
4.	Odmeny + prémie	20 224,11	45 071,59
5.	Iný príjem	7 167,70	9 643,57
6.	odstupné	1 771,98	
6.	dovolenka	36 480,38	34 441,09
	sviatok		32,21
	dohody	20 224,11	10 227,74
7.	Iné náhrady miezd	45 570,20	5 712,53
8.	Hrubá mzda	387 293,81	410 481,45
9.	Daň	34 438,80	40 764,43
10.	Náhrada príjmu	712,59	832,15
11.	Čista mzda	303 967,08	319 809,96
12.	Zdravotné poistenie	37 565,35	38 413,41
13	sociálne poistenie	94 984,50	100 629,82
	odvody spolu	132 549,85	139 043,23

10. Kontrolné zistenie:

Na základe pokynu Mesta Ružomberok zo dňa 14.4.2020 došlo k ukončeniu dohôd o pracovnej činnosti ako aj zamestnanci, ktorí sú prijatý na trvalý pracovný pomer mali znížený pracovný úväzok a vyčerпали si dovolenku 50 %. (príloha č.23)

Na mzdových prostriedkoch došlo na hrubých mzdách poklesu finančných prostriedkov o 23 187,64 € v porovnaní s rokom 2019.

Na odvodoch za zamestnávateľa v roku 2020 boli vyplatené mzdové o 6 493,38 € nižšie ako v roku 2019 a jedny odvody za zamestnávateľa za apríl 2020 v sume 6 879,82 € boli odpustené v zmysle § 293 ex ods.1 zákona č.95/2020 Z. z. ,ktorým sa dopĺňa zákon č.461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v z. n. p.

Odstupné.

Na základe schválenia Predstavenstva KDAH a. s. Uznesenie č. 852/2018 schválilo novú organizačnú schému so znížením počtu zamestnanca v stredisku kino o 1 pracovníka k 31.12.2018 a poverilo tým riaditeľa vykonať patričné úkony. (príloha . 26)

11. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancovi číslo 108 bola zaslaná výpoveď zo strany zamestnávateľa podľa § 63 odst.(1) Zákona č. 311/2001 Zákonníka práce v z. n. p. Podľa § 76 zákona č. 311/2001 bolo zamestnancovi vyplatené odstupné v sume 3 násobku Priemerného mesačného zárobku. Na základe mzdových listov zamestnanca bolo kontrolou zistené, že odstupné mu nebolo vyplatené v súlade so zákonom č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z .n.. p (príloha č..27)

Inventarizácia

Inventarizácia k 31.12.2020 bola predložená v pákovom zakladači samostatne.

1. Inventarizácia účtov zoradená vzostupne od SY účtu 0 po SY účet 648.
2. Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie
3. Inventarizačný zápis z inventarizácie k 31.12.2020
4. Inventarizačný súpis účtov
5. Inventúrny súpis čistiacich prostriedkov
6. Zápis o vykonaní inventarizácie peliet v Hrboltovej k 31.12.2020
7. Inventarizácia cenín – známky k 31.12.2020
8. Zápis o vykonaní inventarizácii DHIM k 31.12.2020
9. Kniha drobného investičného majetku k 31.12.2020
10. Zápis o vykonaní inventarizácie HIM k 31.12.2020
11. Kniha investičného majetku
12. Inventarizácia cenín – stravné lístky k 31.12.2020

12. Kontrolné zistenie:

Na základe zákona o účtovníctve § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z. z. v z. n. p. vykonanie inventarizácie nie je v súlade so zákonom - Interná smernica k vykonaniu inventarizácie nebola predložená.

Záver:

Kontrola hospodárenia KD AH a. s. bola uskutočnená náhodným výberom porovnaním dvoch rokov t. j. roku 2019 s rokom 2020 – covidovým. Z uvedených prehľadov je zrejmé, že KD AH a. s. urobil všetky opatrenia aby znížil náklady na prevádzkovú činnosť, ako je spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar, služby – požičovné za filmy, ostatné služby. Taktiež boli vykonané opatrenia u zamestnancov KD AH a. s., ktorí z dôvodu prijatých opatrení - čerpanie dovolenky z minulých rokov, Home Office, práca zamestnancov na 80 %, ukončenie činnosti prác na dohodu, čo malo za následok zníženie mzdových nákladov.

KD AH a. s. požiadal o štátnu pomoc pre zamestnávateľov, ktorú aj získal z Ministerstva hospodárstva, kde o nej účtoval ako o významnej položke avšak na účet boli pripísané finančné prostriedky 13.4.2021. V dôsledku tejto štátnej pomoci značne znížil stratu.

Zoznam príloh

1. Hlavná kniha – súhrnné obraty od 01.01.2020 – 31.12.2020
2. Hlavná kniha – súhrnné obraty od 01.01.2019 – 31.12.2019
3. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti
4. Kniha pohľadávok rok 2020
5. Odberateľská faktúra č. 20VF00268
6. Odberateľská faktúra č. 20VF00365
7. Odberateľská faktúra č. 20VF00386
8. Kniha záväzkov 2020
9. DF 20200642
10. DF 202060
11. DF 2200900220
12. DF 20200531
13. DF 2202100610
14. DF 5548987260
15. Dohody o pracovnej činnosti rok 2020
16. Dohody o pracovnej činnosti rok 2019
17. Nájomná zmluva
18. Prehľad rekreačných príspevkov
19. Uznesenie predstavenstva
20. Autorské honoráre Ružomberský hlas - 2020
21. Autorské honoráre MTR – 2020
22. Vyhlásenie opatrení
23. Usmernenie k šetreniu finančných prostriedkov
24. Cenník pre externých spolupracovníkov Ružomberský hlas
25. Cenník pre externých spolupracovníkov MTR
26. Uznesenie č. 852/218
27. odstúpné
28. Rekapitulácia miezd 2020
29. Rekapitulácia miezd 2019
30. Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve k 31.12.2020
31. Poznámky k účtovnej závierke 2020

Kontrolovaný subjekt listom č. 369/2021 zo dňa 24.8.2021 oznámil, že má námietky, ktorým kontrolný orgán vyhovel a zároveň kontrolovaný subjekt predložil návrhy opatrení ku kontrolným zisteniam.

1. Kontrolne zistenie - kontrolovaný subjekt pri vykonávaní základnej finančnej kontroly bude postupovať v zmysle Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. ako aj podľa interného predpisu č. 037 Mesta Ružomberka účinného 1.7.2019.(prílohač.32).

5. Kontrolne zistenie - kontrolovaný subjekt pri vykonávaní základnej finančnej kontroly bude postupovať v zmysle Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. ako aj podľa interného predpisu č. 037 Mesta Ružomberka účinného 1.7.2019.

7. Kontrolne zistenie - nedostatky budú odstránené od 1.1.2022 z dôvodu, že rok 2021 je už vyfakturovaný.

9. Kontrolne zistenie - Pri uzatvorení nových zmlúv o spolupráci bude interný sadzobník súčasťou zmluvy.

12. Kontrolne zistenie – Interná smernica o inventarizácii bude predložená do 30.9.2021.

Lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení:

do 31. 8. 2021 na útvár hlavného kontrolóra

Dátum vyhotovenia správy: 26. 8. 2021

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt: 31.8.2021

PaedDr. Ján Pavlík – riaditeľ KD AH, a. s. Ružomberok

Hlavný kontrolór mesta – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec ÚHK – Soňa Šefranková

Mená a podpisy zástupcov kontrolovaného subjektu o prevzatí správy dňa: 31. 8. 2021

1. zástupca primátora mesta – Mgr. Michal Lazár

2. zástupca primátora mesta – Ing. Ján Bednárík

3. prednosta MsÚ – Ing. Vladimír Trnovský