

SPRÁVA Z KONTROLY č. 3/2025

Č. j. HK-5130-38689/2025-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková, poverenie č. 3/2025

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: Oddelenie ekonomiky a účtovníctva – OEaÚ

Cieľ kontroly: Kontrola bežných príjmov v pokladni Mestského úradu Ružomberok

Kontrolované obdobie: od 01.01.2025 do 30. 04. 2025

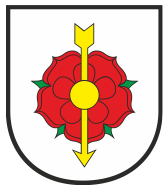
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ Ružomberok, prerušovane od 11.03.2025 do 30.05.2025.

Predmet kontroly: Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a internej smernice 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. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
3. Interný predpis 044 verzia č.13 - Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok
4. Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov
5. Interný predpis č.005 verzia č.03 – Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
7. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. 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 prvý polrok 2025“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 11. 12. 2024 uznesením č. 216/2024 .



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- pokladničné doklady od 01.01.2025 do 16.04.2025
- pokladničné knihy od 01.01.2025 do 26.03.2025

Informácia o predmete kontroly:

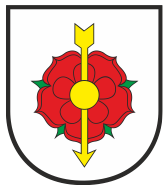
V roku 2024 dosiahlo mesto bežné príjmy vo výške 33 177 479.- EUR. Z toho nedaňové príjmy predstavovali sumu 2 239 790.- EUR., *Administratívne poplatky - správne poplatky* z rozpočtovaných 69.665.- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume 86.007.- EUR.

Bežné príjmy mesta na rok 2025 sú rozpočtované v celkovej výške 32 771 396.- EUR. Nedaňové príjmy sú na rok 2025 rozpočtované vo výške 3 586 370.- EUR. *Správne – administratívne poplatky* – sú odhadované na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2024.

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

Pokladňa číslo I. je hlavnou pokladňou mestského úradu. Slúži na príjem poplatkov 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 pobytu, prechodnom pobytu, 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 I. sa odvádzajú zostatky z iných pokladní a následne sa odvedú na príslušné bankové účty. Z pokladne číslo I sa realizujú bežné výdavky pre jednotlivé oddelenia úradu.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie od januára do apríla 2025 v pokladni I. *Bežná pokladňa* a pokladni č.VIII. a č.IX. Pokladňa č.VIII. 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.

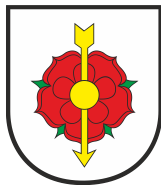
Výber správneho poplatku za osvedčovanie listín a výber správneho poplatku za osvedčovanie podpisov.

Pokladňa a číslo IX. ma taktiež samostatný číselný rád č.9 a príjmové pokladničné doklady sú zoradené chronologicky časovo a vzostupne. Pokladňa číslo IX. Sa používa v neprítomnosti zamestnanca, ktorý spravuje pokladňu číslo VIII.. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady pokladne MsÚ č. I. uložené v zaraďovačoch účtovnej evidencie Oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku.

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

tab. č.1 – pokladňa I.

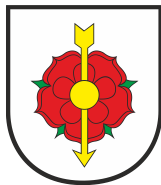
P. č.	Doklad číslo	Dátum úhrady	Účel platby	Suma v €
1.	PPD 64/1	15.01.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	55,00
2.	PPD 113/1	27.01.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	105,00
3.	PPD 159/1	03.02.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	105,00
4.	PPD 260/1	05.02.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	50,00
5.	PPD 209/1	10.02.2025	pobyt na chate Malinô - zima/noc	50,00
6.	PPD 296/1	25.02.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	100,00
7.	PPD 338/1	04.03.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	75,00
8.	PPD 331/1	03.03.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	75,00
9.	PPD 365/1	11.03.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	50,00
10.	PPD 430/1	19.03.2025	pobyt na chate Málinô - zima/noc	50,00
11.	PPD 72/1	10.01.2025	Manipulačný poplatok za vydanie potvrdenia o veku s.	4,00
12.	PPD 88/1	13.01.2025	Manipulačný poplatok za vydanie potvrdenia o veku s.	4,00
13.	PPD 62/1	14.01.2025	Oznámenie o určení súpisného čísla - pokladňa	10,00
14..	PPD 100/1	15.01.2025	Manipulačný poplatok za vydanie potvrdenia o veku s.	4,00
15.	PPD 115/1	17.01.2025	Manipulačný poplatok za vydanie potvrdenia o veku s.	4,00
16.	PPD 351/1	05.03.2025	Oznámenie o určení súpisného čísla - pokladňa	10,00
17.	PPD 277/1	21.02.2025	Oznámenie o určení súpisného čísla - pokladňa	10,00
18.	PPD 863/1	19.05.2025	Oznámenie o určení súpisného čísla - pokladňa	10,00
19.	PPD 739/1	30. 04. 2025	Oznámenie o určení súpisného čísla - pokladňa	10,00
20.	PPD 309/1	26.02.2025	Oznámenie o určení súpisného čísla - pokladňa	10,00
21.	PPD 690/1	23.04.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
22.	PPD 65/1	08.01.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
23.	PPD 492/1	14.03.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
24.	PPD 483/1	31.03.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00



25.	PPD 754/1	02.05.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
26.	PPD 375/1	25.02.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
27.	PPD 332/1	03.03.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
28.	PPD 333/1	03.03.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
29.	PPD 362/1	24.02.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00
30.	PPD 459/1	10.03.2025	Vydanie dokladu o pobyte pokladňa	7,00

Tab. č.2 – pokladňa VIII. A IX.

P.č.	Doklad číslo	Dátum úhrady	Účel platby	Suma v €
1.	2/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
2.	3/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
3.	5/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
4.	6/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
5.	9/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
6.	10/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
7.	11/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
8.	12/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
9.	13/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
10.	14/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
11.	15/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
12.	16/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	12,00
13.	17/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
14.	18/2025	13.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
15.	56/2025	20.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
16.	57/2025	20.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
17.	58/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
18.	60/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
19.	61/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
20.	67/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
21.	63/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
22.	64/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	10,00
23.	65/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
24.	66/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
25.	68/2025	24.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
26.	498/2025	24.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	16,00
27.	499/2025	24.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
28.	500/2025	24.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	8,00
29.	501/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
30.	502/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	8,00
31.	504/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
32.	505/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
33.	506/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
34.	507/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	8,00
35.	508/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	8,00
36.	511/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
37.	512/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
38.	513/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
39.	514/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
40.	515/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
41.	516/2025	25.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00

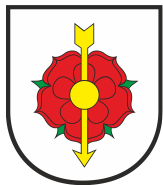


42.	541/2025	26.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
43.	542/2025	26.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
44.	544/2025	26.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
45.	545/2025	26.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
46.	146/2025	21.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
47.	147/2025	21.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
48.	152/2025	21.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	8,00
49.	156/2025	21.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
50.	158/2025	22.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
51.	165/2025	22.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
52.	169/2025	22.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	24,00
53.	174/2025	22.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	13,00
54.	176/2025	22.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	14,00
55.	180/2025	22.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
56.	185/2025	29.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	12,00
57.	200/2025	29.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	3,00
58.	206/2025	31.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
59.	209/2025	31.01.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
60.	210/2025	31.1.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	24,00
61.	417/2025	12.3.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
62.	421/2025	25.3.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
63.	424/2025	31.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
64.	293/2025	12.02.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	10,00
65.	294/2025	12.02.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
66.	295/2025	12.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	10,00
67.	362/2025	24.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
68.	363/2025	24.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
69.	364/2025	24.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	20,00
70.	365/2025	24.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
71.	367/2025	24.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
72.	204/2025	29.1.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
73.	205/2025	29.1.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
74.	369/2025	27.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
75.	370/2025	28.2.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
76.	371/2025	04.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
78.	372/2025	4.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
79.	374/2025	5.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	10,00
80.	375/2025	5.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	6,00
81.	376/2025	5.03.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
82.	377/2025	5.3.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00
83.	378/2025	5.3.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	2,00
84.	380/2025	5.3.2025	Správny poplatok za osvedčovanie	4,00

Kontrolne zistenie č.1

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

Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že sú vystavené v súlade so Zákom 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 s IP č. 044 sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 01.07.2024.



Kontrolne zistenie č. 2

Kontrolou bola vykonaná skontrolovaním Osvedčovacích kníh listín a Osvedčovacích kníh podpisov s príjmovými pokladničnými dokladmi. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že všetky príjmové pokladničné doklady 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 01.07.2024.

Záver

Počas kontroly neboli zistené žiadne kontrolné zistenia, ktoré by naznačovali porušenie platných predpisov. Kontrolovaný subjekt dodržiavali stanovené predpisy a nariadenia. Zodpovedný pracovníci postupovali v zmysle predpisov a zabezpečili, že všetky požiadavky boli splnené. 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. Všetky finančné operácie sú doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Na základe výsledkov kontroly môžem konštatovať, že zamestnanci Oddelenia ekonomiky a účtovníctva (OEaÚ) v danej časti postupujú v súlade s požiadavkami zákona a interných predpisov mesta Ružomberok.

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 11.03.2025, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-5130-6178/2025-GJ dňa 29.05.2025.

Dátum vyhotovenia správy: 29.05. 2025

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta