

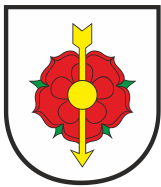
A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola „ č. 3/2021 - ZŠ Bystrická cesta 2020, Ružomberok“, Kontrola č.4 - „Kontrola príjmov a výdavkov v KD AH, a. s. Ružomberok za rok 2020“, Kontrola č.6 - „Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov Mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020“, Kontrola č.8 - „Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019 a 2020 – Rekonštrukcia Hrabovská cesta I. a II. etapa“
Dátum rokovania MsZ	29.09.2021
Predložené členom MsZ	22.09.2021
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola č. 3/2021 - „ZŠ Bystrická cesta 2020, Ružomberok“, Kontrola č.4 - „Kontrola príjmov a výdavkov v KD AH, a. s. Ružomberok za rok 2020“, Kontrola č.6 - „Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov Mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020“, Kontrola č.8 - „Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019 a 2020 – Rekonštrukcia Hrabovská cesta I. a II. etapa“.



C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Správa z kontroly č.3/2021

Predmet kontroly: Hospodárenie rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Ružomberok

Kontrolované obdobie: IV. Q / 2020

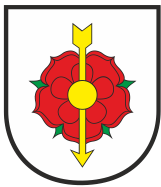
Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: ZŠ Bystrická cesta a MsÚ,
28. 4. 2021 - prerušovane

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2021" a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 16.12.2020 uznesením č. 214/2020.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Žiadaný stav definujú predpisy:

1. Zákon č. 245/2008 Z. z. Zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
9. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
10. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení



niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

11. Zákon 124/2006 o BOZP
12. Zákon 355/2007 o BOZP
13. Zákon 126/2006 Z. z. o verejnom zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých predpisov
14. VZN č. 03/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na (účinnosť od 10. 7. 2020)
15. VZN č. 04/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území Mesta Ružomberok (účinnosť od 16.10.2020)
16. VZN č.04/2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach území Mesta Ružomberok (účinnosť od 1.9.2019)

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- > Účtovné doklady 10 -12/2020
- > Inventarizácia k 31. 12. 2020
- > Nájomné zmluvy, dohody 2020, rekreačné poukazy, dohoda o používaní súkromného vozidla na služobný účel

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V Základnej škole Bystrická cesta, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 20. 5. 2015 do 10. 6. 2015 za obdobie roku 2014.

1. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

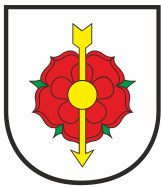
1.1. Zriaďovacia listina

Kontrolovaný subjekt predložil:

Zriaďovaciu listinu č. 2002/01558 Základnej školy, Bystrická cesta, Ružomberok zo dňa 30.11. 2001, ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku (*príloha č. 1*),

Zriaďovaciu listinu č. 2002/01558-1 Základnej školy, Bystrická cesta, Ružomberok zo dňa 1. 4. 2002, ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku (*príloha č.2*),

Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, Bystrická cesta 14/194 zo dňa 1.4. 2002 vydanéj Okresným úradom v Ružomberku, ktorým prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Ružomberok s účinnosťou od 1. 7. 2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších



predpisov, vydalo Mesto Ružomberok dňa 4. 7. 2002 č. vzn. 2297/2002, schválený bol Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 3.7. 2002 uznesením č. 404/2002 v súlade so znením zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (*príloha č.3*),

Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, vydalo Mesto Ružomberok dňa 7. 3. 2006 (*príloha č.4*),

Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 (*príloha č.5*) a

Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013 (*príloha č.6*) a

Dodatok č.5 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 169/2015 zo dňa 08.07.2015 (*príloha č.7*)

Zriaďovacia listina – Riaditeľstvo školy ako škola s právnou subjektivitou v súlade s ustanovením § 32 zákona 279/1993 Z. z. zriaďuje s účinnosťou od 1.4.2002 Školskú jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta 14 v Ružomberku, ako zariadenie vedľajšieho hospodárstva školy. (príloha č. 8)

1.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, účinnosť od 1.7.2012

Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv, účinnosť od 1.1. 2013

Interná smernica na vedenie ŠKD, účinnosť od 26. 8. 2013

Smernica k vykonaniu inventarizácie, platnosť od 15.10. 2013

Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, účinnosť od 1.1. 2014 a

Dodatok č. 1, účinnosť od 1.1. 2015

Dodatok č. 2 účinnosť od 1.8.2015,

Dodatok č.3 účinnosť od 1.1.2020,

Dodatok č.4 účinnosť od 1.5.2020,

Interný predpis - Smernica pre výkon finančnej kontroly, účinnosť 1.6. 2019,

Interný predpis - Smernica k vykonaniu inventarizácie,

Kolektívna zmluva na roky 2020 – 2022, platnosť od 29.4.2020,

Smernica o poskytovaní príspevku na rekreáciu účinnosť od 2.9.2019

Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku účinný od 1.1.2016

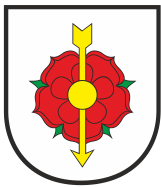
Interné predpisy neboli predmetom kontroly.

2. Hospodárne a efektívne využívanie verejných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

2.1 Zdroje financovania

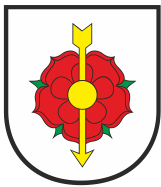
Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,

„Zdroje financovania regionálneho školstva



- (1) Zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú
- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³¹ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³¹ (ďalej len „kapitola ministerstva vnútra“) podľa § 3,
 - b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,^{14>}
 - c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,^{1®}
 - d) zisk z podnikateľskej činnosti,^{1®}
 - e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,¹⁷¹
 - f) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
 - g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17“1}
 - h) príspevky a dary,
 - i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.^{1®}”

ZDROJE FINANCOVANIA – 2020				
P.č.	Zdroj	Názov	DOTÁCIA	Použitie FP
1	111	Prenesené kompetencie (PK)	1 618 944,00	1 609 165,68
2	111	Vzdelávacie poukazy (02)	2 989,00	2 989,00
3	111	Odchodné (04)	2 507,00	2 507,00
4	111	Dopravné žiakov (08)	2 773,80	2 773,80
5	131J	Dopravné žiakov (08) r. 2019 zostalo	328,00	328,00
6	111	Asistent učiteľa (09)	97 536,00	97 536,00
7	111	DHN - školské potreby (06)	713,80	713,80
8	111	Všeobecný materiál (11) UMB	9,45	9,45
9	111	Žiaci so SZP (14)	6 400,00	6 400,00
10	111	Žiaci so SZP – učebnice (15)	18 004,00	18 004,00
11	111	Lyžiarsky výcvik žiakov (16)	7 384,00	7 384,00
12	111	Škola v prírode (17)	0,00	0,00
13	131J	Zostatok rok 2019 zostalo	26,75	26,75
	ŠR	Spolu	1 757 615,80	1 747 837,48
1	41	Originálne kompetencie	301 907,00	301 907,00
2	72g	Vlastné príjmy –z prenájmu budov	4 071,60	4 071,60
3	131J	Vlastné príjmy z dobropisov	5 836,95	5 836,95
4	72f	Príjmy z réžie	40 529,32	40 529,32
5	72 g	Poplatky za ŠKD	18 805,00	18 805,00
6	11O5 13	Erasmus	9 318,00	0,00
7	72c	Mondí fin . príspevok	1 000,00	1 000,00
		Prostriedky z rozpočtu mesta, iné zdroje	381 467,87	372 149,87
		Prostriedky spolu:	2 139 083,67	2 119 987,35



SÚ 222	Čerpanie celkom		2 119 987,35
SÚ 223	Plnenie na príjmovom účte		79 570,32
SÚ 222 7	Dotácia	2 119 987,35	
	Zostatok nevyčerpanej dotácie odvedený zriaďovateľovi k 31.12.2020	19 096,32	
HK	Konečný zostatok na SÚ 222 VRÚ	0,00	
HK	Konečný zostatok na SÚ 223 PRÚ	0,00	

Zdroje financovania, čerpanie + príjem školskej jedálne rok 2020.

P Č	Kód zdroja	NÁZOV	PRÍJMY	VÝDAVKY
1	72f	Príjem stravného od stravníkov	24 838,16	
2	111	Príjem dotácie zo ŠR	93 528,00	
3	131J	Zostatok dotácie zo ŠR r.2019	10 078,80	
4	72f	Príjmy z réžie od stravníkov r.2019	7 044,65	
5		Príjmy spolu	135 489,61	
6	72f	Nákup potravín za stravné		21 837,70
7	111	Nákup potravín zo ŠR		53 286,89
8	131 J	Vrátenie nevyčerpanej dotácie		10 078,80
		Výdavky spolu		85 203,39
		221 zostatok na BU	50 286,22	
		Zostatok dotácie 131 K do roka 2021	40 241,11	
		Zostatok dotácie 72 f do roka 2021	10 045,11	

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12. 2020, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok (príloha č.10, 11).

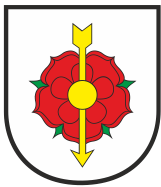
2.2 Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za obdobie október, november, december 2020. Účtovné doklady boli uložené v 3 pákových zakladačoch, v nasledovnom členení:

Dodávateľské faktúry zoradené vzostupne, Generované zápisy, Výdavkový rozpočtový účet, Príjmový rozpočtový účet, Sociálny fond, Pokladňa, Interné doklady, Rozpočet. *Základná finančná kontrola bola vykonávaná, na platobnom poukaze pri faktúrach, pri pokladničnom doklade a na účtovných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.?*

1. **Kontrolné zistenie**

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte nebola vykonávaná v súlade so zákonom č. 357 /2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite



a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výkon základnej finančnej kontroly dikciou organizačného poriadku a pracovnej náplne zamestnancov potvrdzujú zodpovední zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s a) rozpočtom orgánu verejnej správy, b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu¹⁸⁰⁹¹ v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov, c) osobitnými predpismi,¹¹

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,¹³⁰⁰¹

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,¹³⁰⁸¹

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.¹²⁰¹"

(JA)

Zálohová faktúra č.20604120 (nesprávne použitá ekonomická rozpočtová klasifikácia)) a chyba zaúčtovanie manipulačného poplatku, nesprávny nákladový účet)(príloha č.12) DF č 2020050, DF č. 2020051, DF č. 20202307 , DF č. 20202307(ZFK vykonáva – vecnú a formálnu správnosť vedúca ŠJ) (príloha č.13)

- PP č. 261 a PP č. 262 k úhrade DF č. 820027013, DF 820027077 - vodné, stočné, nesprávne zaúčtovaný nákladový účet (príloha č.14)
- PP č.264 DF č. 220083434 nesprávna rozpočtová položka
- PP č. 267 DF č. 1202001948 – UPSVaR – pre deti zo soc. slabších rodín, nie je doložený ku faktúre menný zoznam deti
- PP č. 270 DF č. 220202529 nesprávne účtovaný nákladový účet a nesprávna ekonomická rozpočtová klasifikácia (príloha č.15)
- PP č.271 , PP č.272 – DF č. 200026, DF č. 200025 DHN – učebné pomôcky – chyba menný zoznam detí
- PP č. 292 Zmluva o nájme evidovaná ako DF (príloha č.16)

Na platobných poukazoch ku prevodom z účtu na účet bola zistená formálna nezrovnalosť vykonania Základnej finančnej kontroly so zákonom o finančnej kontrole a Vnútorným auditom.

Faktúra podľa zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov musí obsahovať isté náležitosti.

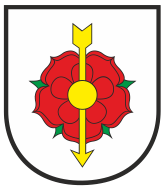
2. Kontrolné zistenie

Pri kontrole uhradených faktúr bolo ďalej zistené:

Na všetkých dodávateľských faktúrach za X./2020 nie je zaevidovaný dátum prijatia došlej faktúry.

DF č.201885 nie je súlad s PP č. 251 v splatnosti faktúry

PP č. 274 Preddavková platba za el. energiu so Stredoslovenskou energetikou je na odbernom mieste č. 3212121 adresovaná na Základnú školu Bystrická cesta 477, 034 01 Ružomberok . preddavková faktúra je v sume 463,- € zaúčtovaná na školský klub detí, čo nie je v súlade so skutočnosťou.



Bežný výdajový účet:

BV č. 104/2020 z 2.10.2020 – dotácia pokladničnej hotovosti chýba platobný poukaz a doklad z banky o výbere z BÚ.

BV č. 108/2020 z 15.10.2020 suma – 8000 € vratka nevyčerpanej dotácie chýba platobný poukaz

BV č. 109/2020 z 19.10.2020 – dotácia pokladničnej hotovosti chýba žiadosť o dotáciu do pokladne platobný poukaz a doklad z banky o výbere z BÚ .

BV č. 110/2020 z 20.10.2020 pri úhrade 24, 55 € nie je doložený audiktívny výkaz a platobný poukaz

BV č. 111/2020 z 22.10.2020 pri úhrade 9,45 chýba platobný poukaz

BV č. 112/2020 z 23.10.2020 pri mylnej platbe chýba zaúčtovaná rozpočtová položka 637032

BV č. 113/2020 z 27.10.2020 suma 65,95 € mylná platba – preplatok nie je zdokladovaný, začo platba bola pripísaná na BÚ a je účtovaná bez rozpočtovej položky mylná platba 637032

BV č. 114/2020 z 28.10.2020 úhrada 2 250 € pre Generali bez platobného poukazu

BV č. 115/2020 z 29.10.2020 poplatok za vedenie účtu ŠJ je zaúčtovaný na funkčnej klasifikácii PK , t.j. financovaný PK – ŠR a nie OK .

BV č. 116/2020 z 31.10.2020 poplatok za vedenie účtu ŠJ v sume 20,80 € je zaúčtovaný na funkčnej klasifikácii PK, t.j. financovaný PK – ŠR a nie OK .

Porušenie zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení, ako aj ako aj Zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príjmový bežný účet :

BV č. 119/2020 z 7.10.2020 je príjem za ŠKD 20 € a súbežne k tomu je účtovaný predpis , čo je v rozpore s postupmi účtovania podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

BV č. 125/2020 z 16.10.2020 pri sume 10 000 €, 8 000 €, 2 000 € prevod príjmov na účet zriaďovateľa nie chýbajú platobné poukazy.

BV. č. 126, BV č.127 pri pripísanej platbe 54,90 € a platbe 2 666,30 € VF č. 202017, VF č. 202014 (príloha č.22) nie je vykonaná ZFK vedúcou Školskej jedálne.

BV. č. 133/2020 pri pripísanej platbe 90,95 € a 1332 € - réžia za žiakov nie je vystavený doklad alebo VF .

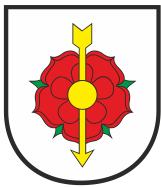
Podklad z programu VIS ma slúžiť ako podklad k vystaveniu faktúry.

Sociálny fond:

BV č. 31.10.2020 pohyb na bankovom výpise zo dňa 14.10.2020 suma 80 € - (čerpanie SF) chýba žiadosť o preplatenie príspevku na okuliare, schválenie predsedom odborov podľa KZ, účtovný doklad z registračnej pokladne, platobný poukaz.

Účtovanie v hore uvedených prípadoch nebolo v súlade **so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, metodickým usmernením **MF SR k č. MF/010175/2004-42** zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, nesprávnym zatriedením výdavkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 **ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.** a súčasne s ustanovením § 4 **zákona č. 523/2004 Z. z.**

3 Kontrolné zistenie:



Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že ku VPD č. 64 zo dňa 5.10.2020 bola uhradená DF č. 200440883, nebola zaevidovaná, a nebola účtovaná na účet 321. K DF chýba platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.23)
VPD č. 65 z 7.10.2020 je uhradená DF č. 89200651, ktorá nebola zaevidovaná, nebol vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.24)
VPD č. 66 z 9.10.2020 je uhradená DF č. 201008022, ktorá nebola zaevidovaná, nebol vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.25)
PPD č 67 z 19.10.2020 je nesprávny.

VPD č. 68 z 22.10.2020 je nesprávne evidovaný. DF č. 202006508, ktorá je uhradená cez VPD nie je evidovaná, nie je vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK.(príloha č.26)

VPD č. 72 z **29.10.2020** bolo vyplatené sumou 49,56 € nasledovné doklady:

- CBA VEREX a.s. sumou z 5.10.2020..... 11,76 €
- LIDL Slovenská republika, v.o.s. z 8.10.2020..... 3,98 €
- KIK textil a Non Food spol. s r.o. z 20.10.2020..... 9,76 €
- JYSK s.r.o. z 20.10.2020.....24,06€
- VPD č.73 z 29.10.2020 je vyplatené poštovné v sume 4,60 € .

Likvidácia DF č. 200440883, DF č. 89200651, DF č. 201008022, DF č. 202006508, DF č. 200444176 je použitá nesprávna ekonomická rozpočtová klasifikácia ako aj nesprávne účtovanie podľa zákona o účtovníctve č. 431 a zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách, nie je v súlade s preukázateľnou skutočnosťou.

Za mesiac november a december boli náhodne vybrané nasledujúce doklady:

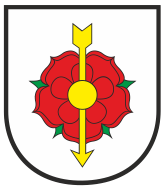
DF č. 1020200047 z 12.11.2020 Dodávateľ OK-TEAM s.r.o. vykonal na základe objednávky č.399/2020 stavebné práce „ Vytvorenie špecializovaných učební ZŠ Ružomberok“ pre objekt ZŠ Dončova 4 Ružomberok.

4 Kontrolné zistenie:

Na základe súpisu vytvorených prác a dodávok špecializovaných učební, bolo zrejmé že sa jedná o technické zhodnotenie budovy.

V PL č. 326 bola nesprávne použitá ekonomická klasifikácia ako aj nákladový účet. Pri technickom zhodnotení budovy a keď stavebné práce preyšujú sumu nad 1 700 € uhrádzajú sa z kapitálových výdavkov. (príloha č.22)

Prijmový účet:



BV č. 145/2020 z 13.11.2020 UD č. ZZ 0000223145

Platby za školné odvedené z príjmového účtu bezdôvodne. K prevodu chýbajú doklady potvrdzujúce skutočnosť, z akého dôvodu platbu žiadajú vrátiť, kto žiada o platbu - zákonný zástupca dieťaťa, súhlas riaditeľa s vrátením platby, platobný poukaz.

Pri ID zoznamoch detí nie uskutočnená ZFK, suma, dátum prijatia, dátum odhlásenia. (príloha č. 23)

BV č. 163 /2020 z 10.12.2020

Prijatá platba v sume 144,40 € za nájomné nie je zdokladovaná.

BV č. 162/2020 z 9.12.2020 v sume 32,90 € a v sume 41,73 € z doložených podkladov nie je zrejماً skutočnosť.

BV č.159 z 2.12.2020, UD č.d. ZZ0000223159

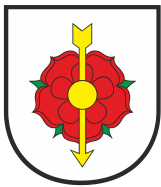
Vrátenie platby v sume 10 € je na základe mailu je nedostačujúca ako aj 20 € nie je vydokladovaná náležitosťami. (príloha č. 24)

Bežný výdajový účet:

BV č. 130/2020 z 3.12.2020 – preplatenie vstupných prehliadok zo SF v sume 120 € cez mzdové prostriedky v mesiaci december.

PČ	Osobné číslo zamestnanca	Vznik PP	VP-dňa	Za ra de nie	Su ma	uhr. dňa
1.	210	1.9.2020	24.9.2020	ŠK D	20 €	1.12.2020
2.	230	1.8.2020	7.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
3.	231	1.9.2020	28.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
4.	232	1.9.2020	28.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
5.	233	1.9.2020	31.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
6.	238	1.9.2020	28.8.2020	ŠJ	20 €	1.12.2020

5. Kontrolne zistenie :



V prípade prijatia dvoch zamestnancov do pracovnoprávného vzťahu bola vstupná prehliadka zrealizovaná až po prijatí do pracovného pomeru. Vstupnú lekársku prehliadku musí zamestnávateľ zabezpečiť ešte pred uzatvorením pracovno-právneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu a bez ohľadu, či ide o zamestnanca v pracovnom pomere alebo zamestnanca vykonávajúceho závislú prácu na základe niektorej dohody o prácach konaných mimo pracovný pomer.

Zákon 124/2006 Z. z. o BOZP § 30e zákona 355/2007 Z. z. , Zákon 126/2006 o verejnom zdravotníctve,

Zákon č. 311/2001 Zákonníka práce v z. n. p.

Zamestnávateľ uhrádza aj v týchto prípadoch všetky náklady tejto vstupnej lekárskej prehliadky a to bez ohľadu, že ešte nie je uzavretá napr. pracovná zmluva.

Preplatenie vstupných prehliadok zo SF je neopodstatnené. Vstupná prehliadka zamestnanca má byť preplatená podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie z rozpočtovej položky **637006 – Náhrady**. (príloha č.25)

VPD č. 81 z 30.12.2020

Nákup vrtáčky MAKITA HR24707 KLADIVO KOMBI 229,90€ - FIRMA RENOST číslo dokladu registračnej pokladnice 3789/00000041 z 18.12.2020 - vyplatené pokladničke školy . (nákup školník)(príloha č.26)

6. Kontrolne zistenie :

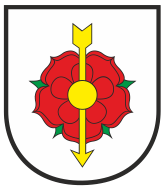
Nesprávne zadaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Pri nákupe DHM (s obstarávacou cenou nad 166 €). Nebolo dopísané čísla DDHM a nebol majetok pri účtovnom prípade zaradený do evidencie majetku podľa článku 7 Vlastný obeh účtovných dokladov internej smernice základnej školy Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory.

UD č. ZZ000000047 Daň z nehnuteľností v sume 124,86 € bola účtovaná na nesprávnej ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie 637012. (príloha č.27)

2.3 Školské jedálne pri ZŠ Bystrická cesta

Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

- náklady na potraviny: počiatkový stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+ úspora, - prekročenie),
- výkaz skladu za mesiac a
- výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov za mesiac (VSO).
- Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitných účtoch školských jedální. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažných denníkoch za jednotlivé školské jedálne v chronologickom poradí.



• V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (X/2020 ŠJ pri ZŠ Bystrická cesta 14) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 10. 2020:

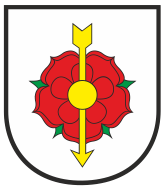
- SU 112 Mat. na sklade potraviny 1 191,16 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 221 Bežný účet 31 994,12 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 315 Ostatné pohľadávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou - VSO)
 - SÚ 321 Dodávatelia
 - SÚ 324 Prijaté preddavky 160,21 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS 6 056,86 € (prijaté preddavky)
 - SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 26 787,64 € (súladi so skutočnosťou)
 - SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 40 585,32 € (súladi so skutočnosťou)
- Podľa konečných zostatkov na účtoch 15 274,29€ (súladi so skutočnosťou)

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bystrická cesta 14 /stredisko 3			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	1 191,16	321 Dodávatelia	160,21
221 Bežný účet	31 994,12	324 Prijaté preddavky	6 056,86
315 pohľadávky (ostatné)	0,00	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	26 787,64
Spolu k 31.12.2020	33 185,28		33 004,71
AKTÍVA > PASÍVA			
Rozdiel: 180,57€			0,00

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (XI/2020 ŠJ pri ZŠ Bystrická cesta 14) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 30. 11. 2020:

- SU 112 Mat. na sklade potraviny 1 421,82 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 221 Bežný účet 31 307,82 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 315 Ostatné pohľadávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou - VSO)
 - SÚ 321 Dodávatelia 1 187,13 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 324 Prijaté preddavky 6 935,13 € (prijaté preddavky)
 - SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS 24 502,84 € (súladi so skutočnosťou)
 - SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 44 118,42 € (súladi so skutočnosťou)
 - SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 16 446,56 € (súladi so skutočnosťou)
- Podľa konečných zostatkov na účtoch

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bystrická cesta 14 /stredisko 3			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	1 421,82	321 Dodávatelia	1 187,13
221 Bežný účet	31 307,82	324 Prijaté preddavky	6 935,13
315 pohľadávky (ostatné)	0,00	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	24 502,84
Spolu k 31.12.2020	32 729,64		32 625,10
AKTÍVA > PASÍVA			
Rozdiel: 104,54 €			0,00



V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (XII/2020 ŠJ pri ZŠ Bystrická cesta 14) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2020:

- SU 112 Mat. na sklade potraviny 421,15 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- ® SÚ 221 Bežný účet 30 229,05 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 136,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou - VSO)
- SÚ 321 Dodávatelia 340,74 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 7 164,73 € (prijaté preddavky)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS 23 281,24 € (súladi so skutočnosťou)
- SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 26 565,49 € (súlad so skutočnosťou)
- SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 17 567,49 € (súladi so skutočnosťou)

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná

skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 30 786,71€ a na strane pasív 30786,71 €:

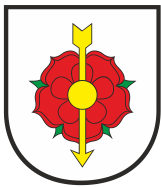
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	421,15	321 Dodávatelia	340,74
221 Bežný účet	30 229,05	324 Prijaté preddavky	7 164,73
315 pohľadávky (ostatné)	136,51	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	23 281,24
Spolu k 31.12.2020	30 786,71		30786,71
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
SPOLU:	30 786,71	SPOLU:	30 786,71

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Bernolákova 11 pri ZŠ Bystrická cesta) za mesiac október 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 10. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 1 106,52 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 24 358,37 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 4 371,88 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie s RO a VS 21 096,27 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 23 449,38 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 3 607,72 € (bolo v súlade so skutočnosťou)

školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 25 462,89€ a na strane pasív 25 468,15 €:

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bernolákova 11 stredisko/5			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	1 105,52	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	24 357,37	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	4 371,88
315 Ostatné pohľadávky		357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	21 096,27
Spolu k 31.12.2020:	25 462,89	Spolu:	25 468,15
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel: 5,49			
SPOLU:	25 462,89	SPOLU:	25 468,15



V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Bernolákova 11 pri ZŠ Bystrická cesta) za mesiac november 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 30. 11. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 894,59 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 22 980,77 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 794,15 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 4 026,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie s RO a VS 18 938,67 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 25 765,16 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 602 tržby z predaja služieb 3 885,29 € (bolo v súlade so skutočnosťou)

školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 25 875,36 € a na strane pasív 23 759,33 €:

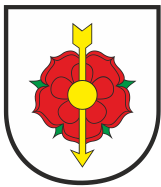
Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bernolákova 11 stredisko/5			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	894,59	321 Dodávatelia	794,15
221 Bežný účet	22 980,77	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	4 026,51
315 Ostatné pohľadávky		357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	18 938,67
Spolu k 31.12.2020:	23 875,36	Spolu:	23 759,33
AKTÍVA > PASÍVA			
Rozdiel: 116,03			
SPOLU:	23 875,36	SPOLU:	23 759,33

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Bernolákova 11 pri ZŠ Bystrická cesta) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 154,92 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 20 057,17 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 136,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 340,74 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 3 654,53 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie s RO a VS 16 959,87 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 27 798,21 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 602 tržby z predaja služieb 3 823,41 € (bolo v súlade so skutočnosťou)

školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 20 273,66 € a na strane pasív 20 955,14 €.

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bernolákova 11 stredisko/5			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	154,92	321 Dodávatelia	340,74
221 Bežný účet	20 057,17	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	3 654,53
315 Ostatné pohľadávky	61,57	357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	16 959,87
Spolu k 31.12.2020:	20 273,66	Spolu:	20 955,14
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel: 681,48			
SPOLU:	20 273,66	SPOLU:	20 955,14



7. Kontrolne zistenie

V školských jedálňach bolo zistené, že na predložených účtovných dokladoch ako aj na ostatných dokumentoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola.

Na SÚ 324 Prijaté preddavky – preplatky za stravné.

V prehľade zamestnancov, ktorí ukončili pracovný pomer od roku 2016 -2020 neboli im vrátené preplatky za stravné (príloha č. 28).

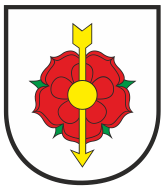
PČ	Osobné číslo zamestnanca	Ukončenie PP	Suma
1.	118	30.6.2017	1,52 €
2.	124	15.6.2018	13,44€
3.	144	30.6.2018	8,00 €
4.	159	31.8.2020	5,00€
5.	168	30.6.2016	12,22 €
6.	198	23.6.2018	4,38 €
7.	201	31.8.2019	4,00 €
8.	219	31.8.2020	1,33 €
9.	239	30.11.2020	6,38 €

8. Kontrolné zistenie:

Školská jedáleň nevyplatila finančné prostriedky zamestnancom pri skončení pracovného pomeru. Zamestnávateľ podľa Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p. je pri povinný pri ukončení pracovného pomeru vysporiadať všetky záväzky aj pohľadávky voči zamestnancom, ktorí majú ukončení pracovný pomer.

Konečné zostatky syntetických účtov obidvoch školských jedální boli spísané v nasledujúcej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade -	576,07	321 Dodávatelia	681,48
221 Bežný účet	50 286,2	324 Prijaté preddavky za stravné	10 819,2
315 Ostatné pohľadávky		357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a	40 241,1
Spolu k 31.12.2020:	51 060,3	Spolu:	51 741,8
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel:	681,48		0,00



SPOLU:	51 060,3	SPOLU:	51 741,8

Z uvedeného vyplýva, že účtovanie nebolo zrozumiteľné - nebolo v súlade so **zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1**

„§ 7 (1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala **verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.**

§ 8 (1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

2.4. Inventarizácia

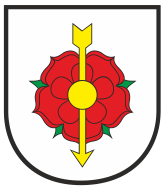
V zakladači „Konsolidácia a Inventarizácia 2020“ boli založené nasledovné doklady:

1. Komentár k správe o hospodárení za rok 2020
2. Protokol právneho/neprávneho subjektu
3. Individuálna účtovná závierka k 31.12.2020
4. Poznámky k 31.12.2020
5. Finančné výkazy subjektu verejnej správy
6. Konsolidácia
7. Inventarizácia k 31.12.2020
8. Pokyn na vykonanie inventarizácie majetku za rok 2020 zo dňa 19. 10. 2020
9. Menovacie dekréty
10. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2020
11. Inventarizačný zápis číslo 1/2020 o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12. 2020
12. Inventúrne súpisy a príslušné účtovné doklady

Podľa SÚVAHY k 31.12. 2020 (príloha č.29), Rekapitulácie hlavnej knihy k 31.12. 2020, dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2020 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok a dokladov základnej školy bola vypracovaná tabuľka „Rekapitulácia výsledkov inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom“

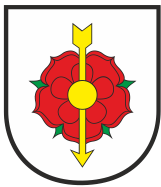
Rekapitulácia výsledkov inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom 2020:

Súvaha	Stav podľa inventúry Druh majetku		Stav podľa účtovnej evidencie Druh majetku		Inventarizačný rozdiel (+, -)
	Názov	Suma	Účet	Suma	
A.	Stavby	1 926 112,25	021	1 926 112,25	0,00
	Oprávky k stavbám	1 238 644,16	081	1 238 644,16	0,00
	SHV-Stroje, prístroje a zar.	111 153,37	022	111 153,37	0,00
	Oprávky k SHV....	87 608,40	082	87 608,40	0,00
	DDHM	2 256,49	028	2 256 49	0,00
	Oprávky k DDHM	2256,49	088	2 256,49	0,00
	ODHM	103 710,73	029	103 710,73	
	Oprávky k ODHM	18 584,00	089	18 584,00	
	DDHM - podsúvahový účet	326 186,57	771	326 186,57	0,00



	Neobežný majetok	2 143 232,84		2 143 232,84	Brutto
	Oprávky	1 347 093,05		1 347 093,05	Korekcia
	Neobežný majetok	796 139,79		796 139,79	Netto
B.	Materiál	576,07	112	576,07	0,00
	Výdavkový RÚ V.č.219	0,00	222	0,00	0,00
	Príjmový RÚ V.č.122	0,00	223	0,00	0,00
	Sociálny fond V.č.12	2770,69	221 12	2770,69	0,00
	Depozitívny účet V.č.2	199 805,60	221 1 1	199 805,60	0,00
	Bežný účet ŠJ	50 286,22	221 8	50 286,22	0,00
	<i>Bankové účty spolu:</i>	<i>252 862,51</i>	<i>Spolu:</i>	<i>252 862,51</i>	0,00
	Ostatné pohľadávky	8 421,20	315	8 421,20	
	Ostatné zúčtovanie	-	357	-	
	Obežný majetok	261 859,78	Spolu	261 859,78	0,00
C.	Náklady budúcich	16 320,30	381	16 320,30	0,00
	Príjmy budúcich období	102,50	385	102,50	0,00
	Majetok spolu:	2 421 515,42	X	2 421 515,42	AKTÍVA
	OPRÁVKY	1 347 093,05	072-089	1 347 093,05	
	Majetok spolu netto:	1 074 422,37	X	1 074 422,37	
A.III.I.	Nevysp.výsl.hosp. min.	-25 624,28	428	-25 624,28	0,00
A.III.2.	Výsl.hosp.za účt.obd. (Spolu majetok- OR+fondy+428+závazky+čas.rozl.	6 382,43	431	6 382,43	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia	-19 241,85		-19 241,85	0,00
A.	<i>Vlastné imanie (A.I.+A.II.+A.III.)</i>	<i>-19 241,85</i>		<i>-19 241,85</i>	0,00
B.I.1	Ostatné krátkodobé záväzky	13 490,60	323	13 490,60	
B.	Zúčt.odvodov prij.rozpočt.org. do rozpočtu zriaďovateľa	777 934,90	355	777 934,90	0,00
	Zúčt.transf.rozpočtu obce	8 325,62	351	8 325,62	0,00
	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	31 455,2	357	31455,21	
	Dl.závazky zo soc.fondu	2 770,69	472	2 770,69	0,00
	2.Dodávateľia	15 712,58	321	15 712,58	
	3.Prijaté preddavky	10 819,26	324	10 819,26	0,00
	4.Iné záväzky	2 027,15	379	2 027,15	0,00
	5.Zamestnanci	108 129,05	331	108 129,05	0,00
	6-Zúčt.s org.SZ a ZP	71 883,89	336	71 883,89	0,00

	Ostatné priame dane	17 662,9	342	17 662,91	0,00
	Závazky spolu:	1 060 211,86	Spolu:	1 060 211,86	0,00
C.	Výdavky budúcich období	0,00	383	0,00	0,00
	Výnosy budúcich období	33 452,36	384	33 452,36	0,00
	Vlastné imanie a záväzky	1 074 422,37		1 074 422,37	PASÍVA



9. *Kontrolne zistenie k inventarizácii:*

Na základe Zákona o účtovníctve § 29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov vykonanie inventarizácie nebolo v súlade s uvedeným zákonom ako aj so Smernicou vydanou dňa 15.10.2013 k vykonaniu inventarizácie.

Z uvedených menovacích dekrétov nie je stanovená dielčia trojčlenná inventarizačná komisia ako aj miesto výkonu inventarizácie tejto komisie.

Chýba vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb za majetok.

Výpis listu vlastníctva inventarizovaného subjektu.

Zápisnica z investičného majetku, podľa miesta vykonaného subjektu.

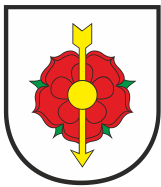
Inventarizovanie kabinetov + celková rekapitulácia prírastkov a úbytkov v kabinetoch.

Rekapitulácia DDHM, do 1700 €, (nezhodnutie sa v smerniciach), ktorý je vedený na podsúvahových účtoch 771 podľa miesta umiestnenia, ZŠ Bystrická cesta, ZŠ Dončova , Školská jedáleň Bystrická, Školská jedáleň Bernolákova) prírastky a úbytky k 31.12.2020, chýba prehľad majetkových kariet ako aj zdokladovanie prírastkov.

Zamestnanec v tomto prípade štatutár školy, ktorý je zodpovedný za hospodárnosť a efektívnosť, účelovosť finančných prostriedkov, dáva pokyn na vykonanie inventarizácie, podpisuje Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie a nemôže byť zároveň aj členom komisie.

Pri viacerých syntetických účtoch chýba doklad z hlavnej knihy.

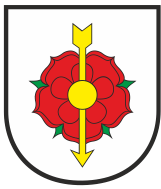
Účet 321 – krátkodobé záväzky je v nesúlade s preukázateľnou skutočnosťou. (príloha č.30)



3. Rozpočet

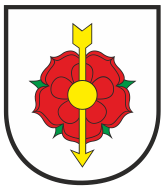
Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ k 31.12. 2020 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2020 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok (príloha č.39)

Rozpočet ZŠ Bystrická cesta 2020							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	%	Prekročenie (5-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
111	Tarifný plat	611	911 799,00	891 002,00	891 002,20	100,00	-020
111	Tarifný plat (as.uč.)	611 (09)	14 942,00	71 422,00	72 277,00	101,20	-855,00
72 g	Tarifný plat VL. P.	611 72g	3 913,00	4 072,00	4 071,60	99,99	0,40
111	Príplatky	612	136 376,00	106 676,00	106 676,11	100,00	-0,11
111	Odmeny	614	10 480,00	52 520,00	52 520,43	100,00	-0,43
1105	Odmeny Projekt	614 1 3		2 692,00		0,00	2 692,00
	Spolu mzdy ZŠ/PK	610	1 077 510,00	1 128 384,00	1 126 547,34	99,84	1 836,66
111	Mzdy	61	1 058 655,00	1 052 890,00	1 050 198,74	99,74	2 691,26
72g	Mzdy VP	61 72g	3 913,00	4 072,00	4 071,60	99,99	0,40
111	Mzdy asistent učiteľa	61	14 942,00	71 422,00	72 277,00	101,20	-855,20
111	Poistné do VŠZP	621	57 558,00	93 378,00	93 378,76	100,10	-0,76
111	Poistné do VŠZP (AU)	621 (09)	1 000,00	7 127,00	7 227,63	101,41	-100,63
111	Poistné do ostatných ZP	623	22 525,00	11 543,00	11 543,46	100,00	-0,46
111	Na nemocenské poistenie	625001	29 000,00	13 562,00	13 561,85	99,99	0,15
111	Na nemocenské poistenie	625001 (09)	540,00	1 140,00	1 018,55	89,35	121,45
111	Na starobné poistenie	625002	93 300,00	135 967,00	135 967,07	100,00	-0,07
111	Na starobné poistenie	625002(09)	2 650,00	11 018,00	10 118,68	91,84	899,32
111	Na úrazové poistenie	625003	29 444,00	7 772,00	7 771,61	99,99	-0,39
111	Na úrazové poistenie	625003 (09)	298,00	626,00	578,22	92,37	47,78
111	Na invalidné poistenie	625004	39 600,00	27 762,00	27 761,41	99,99	0,59
111	Na invalidné poistenie	625004(09)	220,00	2 256,00	2 168,30	96,11	87,70
111	Na poist. v nezamestnanosti	625005	39 600,00	9 251,00	9 251,70	100,00	-0,70
111	Na poist. v nezamestnanosti	625005 (09)	210,00	808,00	722,77	89,45	85,23
111	Na poist. do RF	625007	60 188,00	46 136,00	46 136,04	100,00	-0,04
111	Na poist.do RF	625007 (09)	300,00	3 139,00	3 424,85	109,11	-285,85
111	Príspevok do DDP	627	6 500,00	17 426,00	17 425,08	99,99	0,92
111	Spolu poistné	62	377 715,00	362 797,00	362 796,88	99,99	0,12
111	Asistent učiteľa 09	62	5 218,00	26 114,00	25 259,00	96,73	855,00
111	Spolu odvody	62	382 933,00	388 911,00	388 055,88	99,78	855,12
111	Cestovné -tuzemské	631001	500,00	116,00	116,20	100,17	-0,20
111	Energie	632001	76 420,00	74 222,00	74 222,76	100,00	0,76
131J	Energia rok 2019	632001 131J		5 864,00	5 863,70	99,99	0,30
111	Vodné, stočné	632002	12 000,00	16 018,00	16 017,44	100,00	0,56
111	Poštové a telek.služby	632003	1 503,00	228,00	227,69	99,86	0,31
111	Komunikačná	632004	640,00	658,00	657,91	99,99	0,09



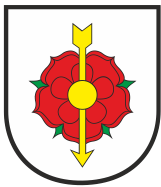
111	Telekomunikačné služby	632005	2 000,00	2 696,00	2 696,03	100,00	-0,03
111	Interiérové vybavenie	633001	1 000,00	8 603,00	8 606,13	100,00	-0,13
111	Výpočtová technika	633002	1 610,00	7 285,00	7 284,92	99,99	0,08
111	Výpočtová technika VP	633002 (02)	3 104,00	2 189,00	1 170,60	53,48	1018,40
111	Výpočtová technika 14	633002	2 400,00	2 400,00	4 501,00	187,54	-2 101,00
111	Všeobecný materiál	633006	10 000,00	14 105,00	14 105,05	100,00	-0,05
111	Všeobecný materiál	633006 (14)		2 601,00	500,23	19,23	2 100,77
111	Všeobecný materiál (VP)	633006 (02)	0,00	800,00	1 818,40	227,30	-509,19
111	Knihy, časopisy, uč. pomôcky	633009	7 000,00	2 743,00	2 742,95	99,99	0,05
72c	Knihy, časopisy, uč. pomôcky	633009 (72c)	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00
111	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učeb. a komp. pomôcky	633009 (15)		18 004,00	18 004,00	100,00	0,00
111	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učeb. a komp. pomôcky	633009 (14)	0,00	1 399,00	1 398,77	99,98	0,23
1040	Knihy, časopisy a učebné pomôcky	633009 (06)	3 124,00	714,00	713,80	99,97	0,20
111	Pracovné odevy, obuv	633010	1 500,00	1 484,00	1 483,35	99,96	0,65
111	Softwér a licencie	633013	0,00	90,00	90,00	100,00	0,00
111	Palivá a zdroje energ.	633015	593,00	610,00	610,02	100,00	-0,02
111	Prepravné a nájom dopravných prost. LK	634004 16	1 013,00	225,00	225,00	100,00	0,00

111	Údržba výpočtovej techniky	635002	1 570,00	934,00	933,89	99,99	0,11
111	Údržba budov, priest. a obj.	635006	15 000,00	23 502,00	13 723,96	58,39	9 778,44
111	Nájomné za nájom budov	636001	3 180,00	2 676,00	2 676,00	100,00	0,00
111	Nájomné za nájom PS	636002 16	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Školenia, kurzy, semin.	637001	600,00	388,00	389,00	100,00	-1,00
1105	Školenia, kurzy, semináre	637001 13	0,00	3 050,00	0,00	0,00	0,00
111	Konkurzy a súťaže	637002 16	330,00	600,00	600,00	100,00	0,00
111	Všeobecné služby	637004	7 500,00	14 470,00	14 466,26	99,97	3,74
1105	Všeobecné služby	637004 13	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
111	Náhrady	637006	19 250,00	3 254,00	3 253,23	99,98	0,77
111	Cestovné náhrady	637007 16	4 488,00	6 559,00	6 559,00	100,00	0,00
111	Cestovné náhrady	637007 17	9 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105	Cestovné náhrady	637007 13	0,00	575,00	0,00	0,00	0,00
111	Popi., odvody, dane a clá	637012	3 220,00	3 452,00	3 451,06	99,97	0,94
111	Stravné	637014	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Poistné	637015	4 500,00	8 378,00	8 378,25	100,00	-0,25
111	Prídela do SF	637016	9 200,00	8 424,00	8 424,52	100,01	-0,52
111	Odm. za práce na dohodu	637027	4 800,00	4 476,00	4 475,25	99,98	0,75
111	Pokuty a penále	637031			1,66		
111	Dane KO, nehnuteľností	637035	5 735,00	5 420,00	5 420,80	100,01	-0,80
	Spolu tovary +služby	630	211 446,00	252 509,00	236 104,08	93,50	16 404,92
1105	Spolu Strategické partnerstvá	630	0,00	6 626,00	0,00	0,00	0,00

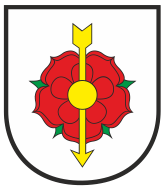


72 c	Finančný príspevok na učebnice	630	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00
131 J	Zostatok z r.2019 Energie	630		5 864,00	5 863,70	99,99	0,30
111	Učebné pomôcky (1040)	630	3 124,00	714,00	713,80	99,97	0,20
111	Transfery na odchodné	642013 (04)	2 686,00	2 507,00	2 507,00	100,00	0,00
111	Cestovné-žiakom	642014 (08)	6 881,00	2 774,00	2 773,80	99,99	0,20
131J	Cestovné žiakom r.2019	642014 131J	0,00	328,00	328,00	100,00	0,00
111	Transfery na nemocenské	642015	1 500,00	1 717,00	1 716,13	99,95	0,87
111	Úrazové dávky	642017	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spolu	640	11 207,00	7 326,00	7 324,93	99,98	1,07
111	PK zo ŠR	600	1 678 733,00	1 756 548,00	1 746 768,93	99,44	9 779,07
	SPOLU - PK	600	1 682 646,00	1 086 156,00	1 072 937,74	98,78	13 218,26
	SPOLU ZŠ+DHN	Výdavky	959 289,00	1 126 876,00	1 114 199,29	98,88	12 676,71
111	Spolu T a S - ZŠ/VP	630(02)	0,00	4 058,00	4 058,00	100,00	0,00
111	Spolu T a S - ZŠ/SZP	630 (14)	0,00	1 435,00	1 435,00	100,00	0,00
111	Spolu Ta S-ZŠ	630	145 000,00	164 624,00	151 406,64	91,97	13 217,36
111	Prenesené kompetencie	PK	925 300,00	1 036 999,00	1 023 781,11	98,73	13 217,89
	SPOLU ZŠ 09121	Výdavky	950 289,00	1 118 621,00	1 105 944,84	98,87	12 676,16
111	Prostriedky zo ŠR		954 753,00	1 086 156,00	1 072 937,74	98,78	13 218,26
	SPOLU ZŠ+DHN	Výdavky	959 289,00	1 126 876,00	1 114 199,29	98,88	12 676,71

41	ŠKD - tarifný plat	611 12	104 350 932,00	104 768,00	104 768,12	100,00	-0,12
72	ŠKD VP	611	24 000,00	18 805,00	18 805,00	0,00	0,00
41	ŠKD - príplatky	612 12	8 699,00	6 186,00	6 186,49	100,01	-0,49
41	ŠKD - odmeny	614 12	3000,00	4 539,00	4 538,89	100,00	0,11
41	Spolu mzdy ŠKD/OK	610 12	116049,00	115 493,00	115 493,50	100,00	-0,50
41	Spolu mzdy ŠKD/Ok+VP	610	140 049,00	134 298,00	134 298,50	100,00	-0,50
41	ŠKD - poisťné do VŠZP	621 12	11 526,00	12 967,00	12 967,42	100,00	-0,42
41	ŠKD - na nemocenské	625001 12	4 000,00	1 731,00	1 730,54	99,97	0,46
41	ŠKD - na starobné	625002 12	12 846,00	17 313,00	17 312,88	100,00	0,12
41	ŠKD - na úrazové poisť.	625003 12	2 800,00	989,00	988,86	99,99	0,14
41	ŠKD-na invalidné poisť.	625004 12	11 670,00	3 644,00	3 644,25	100,01	0,25
41	ŠKD - na poisť.v nezam.	625005 12	3 000,00	1 118,00	1 117,94	99,99	0,06
41	ŠKD - na garančné poisť.	625006 12					
41	ŠKD - na poisť.do RF	625007 12	3 105,00	5 874,00	5 873,48	99,99	-0,52
41	ŠKD-príspevok do DDP	627 12	1 700,00	1 996,00	1 995,63	99,98	0,37
41	Spolu odvody ŠKD/OK	620 12	50 647,00	45 632,00	45 631,00	100,00	1,00
41	ŠKD - energie	632001 12	4 000,00	9 284,00	9 283,98	100,00	0,02



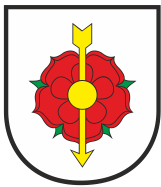
41	ŠKD - všeobec.mat.	633006 12	2 500,00	1 129,00	1 129,26	100,02	-0,26
41	ŠKD – knihy, časopisy, noviny	633009 12	1 000,00	6,00	6,00	100,00	0,00
41	ŠKD – Náhrady – RP	637006 12	2 750,00	379,00	378,95	99,99	0,05
41	ŠKD pridel do SF	637016 12	1 800,00	852,00	851,58	99,95	0,42
41	Spolu T a S-ŠKD/OK	630 12	12 050,00	12 650,00	11 649,77	100,00	0,23
41	ŠKD-na nemocenské dávky	642015 12	500,00	923,00	923,73	100,08	-0,73
41	Spolu ŠKD/OK	Výdavky 12	203 246,00	192 503,00	192 503,00	100,00	0,00
41	Spolu ŠKD – z toho vl.příjmy	61	24 000,00	18 805,00	18 805,00	100,00	0,00
41	Spolu - ŠKD	Výdavky	203 246,00	192 503,00	192 503,00	100,00	0,00



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

41	Mzdy ŠJ/OK tarifný plat	611 12	93 852,00	89 780,00	89 791,11	100,01	11,11
72	Mzdy ŠJ/VP tarifný plat	611 72f	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
41	Príplatky	612 12	4 764,00	4 824,00	4 825,41	100,03	-1,41
41	Odmeny	614 12	1 500,00	3 200,00	3 201,00	100,03	-1,00
41	ŠJ poisťné VŠZP	621 12	4 738,00	7 652,00	6 935,75	90,64	716,25
41	ŠJ poisťné ostatné	623 12	2 512,00	2 418,00	3 136,11	129,70	-718,11
41	ŠJ na nemocenské	625001 12	2 512,00	1 278,00	1 277,53	99,96	0,47
41	ŠJ starobné	625002 12	16 898,00	12 950,00	12 949,88	100,00	0,12
41	ŠJ na úrazové	625003 12	2 244,00	740,00	739,43	99,92	0,57
41	ŠJ na invalidné	625004 12	2 000,00	2 774,00	2 774,49	100,02	-0,49
41	ŠJ na poistenie v NZ	625005 12	1 000,00	912,00	912,39	100,04	-0,39
41	ŠJ na garančné	625006 12					
41	ŠJ na rezervný fond	625007 12	3 086,00	4 392,00	4 392,94	100,02	-0,94
41	ŠJ DDP	627	1 500,00	1 688,00	1 687,47	99,97	0,53
41	ŠJ odvody spolu	620	36 490,00	34 804,00	34 805,99	100,01	-1,99
41	ŠJ - energie/OK	632001 12	7 000,00	13 716,00	13 717,43	100,01	-1,43
41	ŠJ – vodné stočné/OK	632002 12	4 000,00	616,00	616,14	100,02	-0,14
41	ŠJ - poštovné/OK	632003 12	420,00	16,00	15,30	95,63	0,70
41	ŠJ – komunikačná infraštruktúra	632004 12	500,00	144,00	144,00	100,00	0,00
41	ŠJ-telekomunikačné služby	632005 12	380,00	544,00	543,41	99,89	0,59
41	ŠJ – interiérové vybavenie	633001 12	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ – výpočtová technika	633002 12	0,00	858,00	857,00	99,88	1,00
41	ŠJ – všeobecný materiál	633006 12	5 000,00	5 521,00	5 520,66	99,99	0,34
41	ŠJ - ochranné pomôcky	633010 12	990,00	70,00	70,98	101,40	-0,98
41	ŠJ - údržba strojov, prístrojov	635004 12	1 310,00	2 336,00	2 335,13	99,96	0,87
41	ŠJ - údržba budov	635006 12	2 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ - nájomné za nájom budov objektov	636001 12	5 185,00	6 138,00	6 136,90	99,98	1,10
41	ŠJ – všeobecné .služby	637004 12	2 000,00	1 948,00	1 947,03	99,95	0,97
41	ŠJ – Náhrady	637006 12	2 200,00	436,00	435,66	99,92	0,34
41	ŠJ - Stravovanie	637014 12	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ - prídel do SF	637016 12	1 000,00	678,00	678,01	100,01	-0,01
41	ŠJ – Odmeny pracovníkov MMP	637027 12	0,00	2 084,00	2 083,15	99,96	0,85
41	ŠJ-Dane	637035 12	0,00	407,00	406,56	99,89	0,44
41	SpoluTaS/OK	630 12	35 705,00	35 512,00	35 507,41	99,99	4,59
41	ŠJ - na nemocenské dávky	642015 12	350,00	607,00	607,40	100,07	0,40
41	Spolu ŠJ/OK	6	172 661,00	168 727,00	168 738,32	100,01	-11,32
72f	Spolu ŠJ/VP z toho	61	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
41	Spolu ŠJ	6	172 661,00	168 727,00	168 738,32	100,01	-11,32
41	Spolu ŠKD + ŠJ+ VP	6	375 907,00	361 230,00	361 241,32	100,01	-11,32
72g	VP -ŠKD z toho	6	24 000,00	18 805,00	18 805,00	100,00	0,00
72f	VP –ŠJ z toho	6	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
41	ŠKD +ŠJ	6	301 907,00	301 907,00	301 907,00	100,00	0,00
VÝD.	ZŠ,ŠKD,ŠJ		2 058 553,00	2 138 360,00	2 119 273,55	99,11	19 086,45
	DHN		20 984,00	714,00	713,80	99,97	0,20



	SPOLU VÝDAVKY		2 079 537,00	2 139 074,00	2 119 987,35	99,11	19 086,65
--	---------------	--	--------------	--------------	--------------	-------	-----------

VLASTNÉ PRÍJMY							
72g	Príjmy z prenaj. budov	212003	3 913,00	4 072,00	4 071,60	99,99	-0,40
72f	Príjmy – réžia ŠJ	223001	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
72g	Príspevky ŠKD	223002	24 000,00	18 805,00	18 805,00	100,00	0,00
131J	Príjmy z dobropisov	292012	0,00	5 837,00	5 836,95	100,00	0,05
	Spolu	2	77 913,00	69 232,00	69 242,87	100,02	-10,87
72 c	Granty	311	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00
111	Transfery zo ŠR	312001	0,00	10,00	9,45	94,50	0,55
1105	Projekt Erasmus	331001	0,00	9 318,00	9 318,00	100,00	0,00
	Spolu	3	0,00	10 328,00	10 327,45	99,99	0,55
312	SPOLU PRÍJMY		77 913,00	79 560,00	79 570,32	100,01	-10,32

V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

10. Kontrolné zistenie :

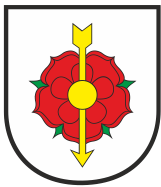
Na niektorých položkách ekonomickej rozpočtovej klasifikácie je upravený rozpočet oproti skutočnosti prečerpaný a na niektorých rozpočtových položkách ekonomickej klasifikácie je rozpočet nedočerpaný.

5 Nájomné zmluvy

Zoznam platných nájomných zmlúv základnej školy za obdobie od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 bol spísaný v nasledujúcej tabuľke (príloha č.31):

Zmluvy o nájme nebytových priestorov ZŠ Bystrická cesta 2020

P. č.	Názov subjektu/NP	Výmera	Cena v €	Doba	Cena podľa Zásad hosp.a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok
1.	La dent, s. r. o. MUDr. Jana Duffková, ambulancia zubného lekárstva/ ZŠ Bystrická cesta	22,2 m ²	39 €/m ² / rok 22,2x39=865,8 865,8/4= 216,45 štvrťroč	Neurčitá od (zv. 1.4.15)	Výpočet nájmu rok 2020 aj s PN (216,45x4=865,80)+(67x12=804) Príjem = 1669,80 € (212003) Schválené MsZ dňa 4.4.2012, uzn.č.232/2012 časť II.
	Prevádzkové náklady (PN)		67 € mes.		
2.	CZT, s. r. o., Ružomberok/ miestnosť v suteréne v bud. ZŠ s.č.1456 býv.uhoľná kotoľňa, Dončova 4	41 m ²	10 €/m ² /rok	Určitá od 1.11.2014 do 31.5.2025 (zv.28.1.15)	Cena dohodou: 41x10=410/4=102 € štvrťročne ? Príjem od 1.11.- 31.5.2025 = 205 € (pol rok) 34,16x2=68,40 €
3.	CVČ Elán Ružomberok/ telocvičná malá	cca 50 m ²	0,114€/hod	Neurčitá od 1.9.2013	Cena: 20 €/m ² /rok 50x20= 1000/365=2,73/24=0,114 €/hod. Výpočet: 80 hodínx0,114=9,12=9 €
4.	Súkromné centrum špeciálno- pedagogického poradenstva Mgr.	57,76 m ²	30 €/m ² /rok	Určitá od 1.1.2019 do	Výpočet nájmu rok 2020 aj s prev.nákl.:



	Zuzana Dubovcová/ dva kancelárske priestory v ZŠ Bystrická cesta	prev.nákl.	35,60 € mes.	31.12.2021	57,76x30=1732,80/:12=144,40+35,60 =180 €
5.	Mesto Ružomberok/ nájom priestorov VOLBY				Faktúra - príjem 250 €

	Príjem SÚ 223	Suma €
1.	212003 La Dent s r.o.	1 669,80
2.	212003 CZT	410,00
3.	212003 CVČ Elán	9,00
4.	212003 Mgr. Dubovcová	2 160,00
5.	212003 Mesto Ružomberok	250,00
	Rozdiel	
	SPOLU:	4 498,80

11. Kontrolné zistenie:

Nájomné zmluvy a boli v súlade so **Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)**

1) Zmluvy o nájme boli vyhotovené v písomnej forme a obsahovali zákonom určené podstatné náležitosti:

- označenie predmetu nájmu;
- účel nájmu;
- dobu trvania nájmu;
- výšku a splatnosť nájomného;
- spôsob platenia;
- sankcie za porušenie zmluvných povinností;
- podmienky skončenia nájmu

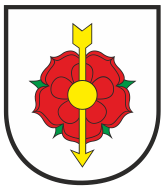
2) Ako ďalšie náležitosti musia byť v nájomnej zmluve upravené podmienky:

- upravujúce možnosti zmeny výšky dohodnutého nájomného;
- upravujúce podmienky jednostrannej zmeny výšky ceny služieb spojených s užívaním prenajatého majetku zo strany mesta ako prenajímateľa;
- upravujúce povinnosti nájomcu zabezpečiť všetky bezpečnostné, hygienické a protipožiarne opatrenia vyplývajúce z platných právnych predpisov;
- upravujúce podmienky výkonu kontroly nájmu zo strany prenajímateľa;
- povinnosť nájomcov hospodárne užívať prenajatý majetok, chrániť ho pred poškodením, zničením alebo stratou, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi;
- upravujúce povinnosť nájomcu vykonávať na predmete užívania bežnú opravu a údržbu;
- upravujúce povinnosť nájomcu vykonávať zmeny na predmete užívania len so súhlasom mesta..."

4 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (príloha č.32)

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné dohody:

- Dohoda o vykonaní práce – vyučovanie anglického jazyka od 1.12. 2020-do 2.1.2021.



2. Dohoda o vykonaní práce – pomocné práce v kuchyni, od 9.10. 2020 do 30.11. 2020.
3. Dohoda o vykonaní práce – pomocné práce v kuchyni od 22. 9. 2020 do 31. 9. 2020.
4. Dohoda o vykonaní práce - pomocné práce v kuchyni od 7. 9. 2020 do 30. 10. 2020.
5. Dohoda o vykonaní práce – spracovanie účtovníctva od 3.6.2020 do 30.11.2020

12. **Kontrolne zistenie:**

Kontrolou uzatvorených dohôd bolo zistené, že zamestnávateľ uzatvoril v jednom prípade dohodu o vykonaní práce, pričom podľa vymedzeného druhu práce mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti. Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, nie ako je uvedené v dvoch dohodách. V jednej dohode je zlý dátum ukončenia dohody, na ktorý sa dohoda uzatvára. Evidencia pracovného času zamestnancov pri dohodách nie je v súlade podľa § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zamestnávateľ je povinný pri **dohodách mimo pracovného pomeru** viesť evidenciu pracovného času zamestnancov. Musí byť **zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku**, v ktorom títo zamestnanci vykonávali prácu. Evidencia dochádzky musí obsahovať počet odpracovaných hodín, podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý kontroluje vykonanú prácu. Evidencia pracovného času zamestnancov je nekompletná. Zamestnanec fakturuje prácu za vedenie účtovníctva na základe živnostenského oprávnenia – Živnostenského listu č. OŽP-B/2007/03137-2/CR1, č. živnostenského registra 570-10029 (príloha č.33), vydaného Obvodným úradom v Ružomberku zo dňa 20.8.2007, právoplatným dňa 24.8.2007 a na základe Zmluvy o vedení účtovníctva (príloha č. 34).

5 **Odchodné**

Kontrolovaný subjekt predložil spisy, na základe ktorých bolo v zmysle § 76a ZP a kolektívnej zmluvy vyplatené odchodné pri prvom skončení pracovného pomeru a vzniku nároku na starobný dôchodok zamestnancovi:

Osobné číslo zamestnanca :28

Na odôvodnenú žiadosť zamestnanca bolo po prerokovaní odborov vyplatené odchodné v sume dvoch funkčných platov.

Zamestnankyni bolo aj pri odchode do dôchodku vyplatená zostávajúca časť dovolenky. (Príloha č.35)

13. **Kontrolné zistenie:**

Rozviazanie pracovného pomeru prirodzenou cestou – odchod do dôchodku prebehol korektne a v súlade so zákonom č.311/2001 Z. z. Zákonníkom práce v z. n. p. a platnou Kolektívnou zmluvou.

6 **Rekreačné poukazy :**

podľa § 152 Zákonníka práce boli vyplatené nasledovne: (príloha č. 36)

V Základnej škole čerpali rekreačný poukaz 21 zamestnancov v sume 3 266,97 €.

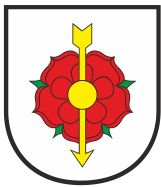
V Školskom klube detí čerpali rekreačný poukaz 3 zamestnanci v sume 378,95 €

V Školskej jedálni čerpali rekreačný poukaz 3 zamestnanci 435,66 €.

Spolu rekreačné poukazy boli v sume 4 081,58 €.

14 **Kontrolné zistenie:**

V základnej škole bolo vyplatené 3 253,23 €, čo sa nezhoduje so skutočnosťou. V základnej škole



mala byť vyplatená suma 3 523,22 €. Rozdiel je v sume 0,01 €. V školskom klube detí 378,95 €, a v školskej jedálni 435,66 € sa sumy zhodujú so skutočnosťou.

7 Rozhodnutia o prijatí do školského klubu detí.

.Náhodným výberom boli vybraté rozhodnutia zo dňa 2.9.2020 o prijatí do školského klubu detí: príloha č.37)
Konkrétne mená detí vzhľadom k ochrane osobných údajov neuvádzame.

15. Kontrolne zistenie :

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite overuje finančnú operáciu – právny úkon.

Rozhodnutie o prijatí žiaka z 2.9.2020 do školského klubu detí, čo súvisí s osobitným predpisom zákon č. 596/2003 Z. z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých predpisov v z n. p.), neobsahuje základnú finančnú kontrolu.

VIII. Mzdové zostavy: (príloha č. 38)

8 Preplatenie dovoleniek

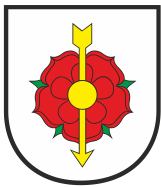
Základná škola predložila mzdové zostavy S08 1-12/2020, na ktorých vykazuje minuloročné a tohtoročné preplatenie dovolenky zamestnancom.

ZŠ Bystrická cesta 14,03401 Ružomberok- preplatenie minuloročnej a tohtoročnej dovolenky.

Osobné číslo zamestnanca	Vyplatené v mesiaci	Stredisko	Preplatenie min.dov. uk.PPV r.2019	Preplatenie toh.dov. uk.PPV r.2020	Ukončenie PP
225	02.2020	ZŠ		25,74	doba určitá
16	04.2020	ZŠ	139,55	418,64	dohodou zamestnanec
226	06.2020	ZŠ		284,75	doba určitá
163	06.2020	ZŠ		878,96	doba určitá
182	06.2020	ZŠ		1 014,29	doba určitá
28	06.2020	ZŠ		997,11	dohodou zamestnanec
160	08.2020	ZŠ		1 137,86	dohodou zamestnanec
159	08.2020	ZŠ	331,66	382,68	dohodou zamestnanec
Spolu:			471,21	5 140,03	

133	07.2020	ŠKD		257,31	dohodou zamestnanec
197	12.2020	ŠKD		188,80	doba určitá
Spolu:				446,11	

224	08.2020	ŠJ	-134,32		dohodou zamestnanec
-----	---------	----	---------	--	---------------------

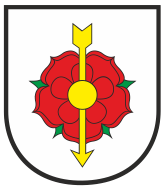


16. *Kontrolné zistenie:*

Zamestnanec má nárok na čerpanie dovolenky počas kalendárneho roka podľa zákona č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p. . U dvoch zamestnancov Základnej školy bolo preplatenie dovolenky z roku 2019 a u 10 tich zamestnancov bolo preplatenie dovolenky za rok 2020. 1 zamestnanec vyčerpal dovolenku skôr ako mal na ňu nárok.

Zoznam príloh :

1. Zriaďovacia listina č. 2002/01558
2. Zriaďovacia listina č. 2002/01558-1
3. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
4. Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
5. Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
6. Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
7. Dodatok č.5 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
8. Zriaďovacia listina pre školskú jedáleň
9. Dodatok č.4 k Obehu účtovných dokladov
10. Prehľad dotácií
11. Prehľad dotácií
12. Platobný poukaz č.255, Zálohová faktúra Z20604120
13. Platobný poukaz č.257, DF 2020050
14. Platobný poukaz č.261, DF 820027013
15. Platobný poukaz č.270, DF 220202529
16. Cirkevný zbor – Oznámenie o zmene výšky nájomného v súvislosti s mierou inflácie za rok 2011
17. VF školskej jedálne č.202014
18. DF č. 200440883
19. DF č. 89200651
20. DF č.2010082022
21. DF č. 202006508
22. Platobný poukaz č. 326, DF 102020047
23. Zoznam detí ŠKD
24. Účtovný doklad č. ZZ0000223159, PBV č.159/2020, prevod banky, mail
25. Žiadosť o poskytnutie sociálnej výpomoci – nenávratnej zo Sociálneho fondu
26. VPD č. 81 z 30.12.2020
27. Účtovný doklad č.ZZ0000000047 , Rozhodnutie č. 105142/2020
28. Prehľad zamestnancov, ktorí ukončili PP od roku 2016-2020
29. Individuálna účtovná závierka k 31.12.2020
30. Inventúrny súpis ku dňu 31.12.2020 – Dodávatelia
31. Zmluvy o nájme nebytových priestorov
32. Dohody o vykonaní práce
33. Živnostenský list
34. Zmluva o vedení účtovníctva
35. Žiadosť o pridelenie účelovej dotácie - odchodné
36. Prehľad zamestnancov, ktorým boli vyplatené rekreačné poukazy
37. Rozhodnutia o prijatí do školského klubu detí



38. Mzdová zostava + prehľad zamestnancov , ktorým bola preplatená dovolenka
39. Prehľad rozpočtu na rok 2020
40. Dohoda o používaní motorového vozidla

Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Upozorniť zodpovedných a vedúcich zamestnancov na povinnosti pri výkone finančnej kontroly vyplývajúce so zákona č. 357 /2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Zodpovedných zamestnancov poučiť a zabezpečiť aby pri výkone práce postupovali v zmysle zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
3. Účtovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, klasifikovať výdavky v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z .n. p.
4. V oblasti pracovno právnych vzťahov postupovať v súlade so zákonom č. 124/2006 Z. z. o BOZP, § 30e zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia , zákonom č. 126/2006 Z. z. o verejnom zdravotníctve, zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z. n .p.
5. Po vykonanej kontrole daného subjektu Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok, doporučuje zosúladiť interné predpisy a interné smernice (*aj keď neboli predmetom kontroly*) právneho subjektu ZŠ Bystrická cesta.
6. Útvar hlavného kontrolóra mesta odporúča využívať účtovný softvér WIN Ibeu v plnom rozsahu napr. modul objednávky, modul Pokladňa, modul Majetok,

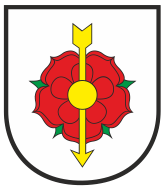
Podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení:

Kontrolovaný subjekt listom č. 281 Z2021zo dňa 30.6.2021 oznámil, že nemá námietky ku kontrolným zisteniam

Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. **kontrolné zistenie** - základná finančná kontrola sa bude v budúcnosti vykonávať v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. **kontrolné zistenie** - účtovanie bankových účtov a došlých faktúr sa v budúcnosti bude vykonávať v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie. Správnym zatriedením výdavkov budeme postupovať v súlade s ustanovením § 4ods. 7 zákona č.5 83/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z.z.
3. **kontrolné zistenie** - pokladničné doklady, došlé faktúry budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole. Výdavky budú správne zatriedované do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z. z.
4. **kontrolné zistenie** - kapitálové výdavky budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole. Výdavky budú správne zatriedované do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z.z.

Platby za školné ŠKD budú vrátené len na základe žiadosti o vrátenie platby - zákonným zástupcom dieťaťa a so súhlasom pani riaditeľky o vrátení platby a vyhotoveným platobným poukazom.**kontrolné zistenie** - pri



uzatváraní pracovno-právneho vzťahu budeme postupovať podľa Zákona 124/2006 Z.z. o BOZP § 30e zákona 355/2007 Z. z., Zákona 126/2006 o verejnom zdravotníctve, Zákona č.311/2001 Zákonníka práce v z.n.p.

Vstupné prehliadky budú preplatená z rozpočtovej položky 637006-Náhrady .

Výdavkové pokladničné doklady budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve. Na pokladničných dokladoch bude uvedené meno zamestnanca, ktorému sa peniaze vydávajú.

5. kontrolné zistenie - na platobných poukazoch pri nákupe DHM budú dopísané čísla DHM podľa článku 7 Vlastný obeh účtovných dokladov internej smernice ZS Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory

6. kontrolné zistenie - účtovanie školskej jedálne základná finančná kontrola sa v budúcnosti bude vykonávať v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov.

7. kontrolné zistenie - školská jedáleň bude pri skončení pracovného pomeru zamestnanca postupovať podľa Zákona č.311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.

8. kontrolné zistenie - inventarizáciu budeme vykonávať na základe Zákona o účtovníctve §29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Smernicou vydanou dňa 15.10.2013 k vykonaniu inventarizácie.

9. kontrolné zistenie - v rozpočte budeme postupovať podľa Zákona č.523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

11. kontrolné zistenie - evidencia pracovného času pri dohodách mimo pracovné pomeru sa bude vykonávať podľa § 224 ods. 2 písm. e) zákona č.311/2001 Z. z.

12. kontrolné zistenie - pri vyplácaní rekreačných poukazov budeme postupovať podľa § 152 Zákonníka práce

13. kontrolné zistenie - pri prijatí žiaka do školského klubu detí budeme postupovať s osobitným predpisom zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole.

14. kontrolné zistenie - pri čerpaní dovolenky zamestnancov budeme postupovať podľa zákona č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z.n.p..

Zodpovedná: riaditeľka ZŠ
vedúca oddelenia školstva a športu

Splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení:

Kontrolovaný subjekt dňa 30.7.2021 č.306/2021 podal správu o plnení prijatých opatrení.

Správa vypracovaná dňa: 30. 7. 2021

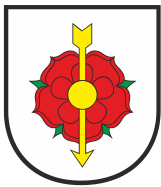
Správa z kontroly č.4

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.

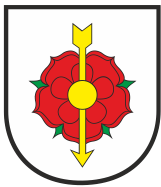
Spoločnosť KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s. vznikla 30.9.1996 Od 1.12. 2014 pribudlo do správy KD AH stredisko 12 – Synagóga a od 1.11.2018 pribudlo do správy stredisko 13 DOM UNESCO VLKOLÍNEC a IC VLKOLÍNEC, ktoré začalo svoju činnosť. Podľa štatistického úradu Slovenskej republiky hlavnou činnosťou 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

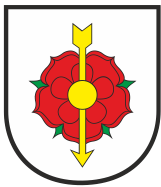
Základné dokumenty kontrolovaného subjektu.

- 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.).
- stanovky 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.

PREHĽAD 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 :

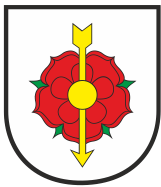
Kontrola dotácií bola urobená náhodným výberom bankového výpisu č. 12 Prima banka , Slovensko, a. s. kde na číslo účtu SK81 5600 0000 0083 0461 9001 bola dňa 2.12.2020 pripísaná suma 40 000,33 € dotácia z Mesta Ružomberok na činnosť 12/2020 ako aj dňa 23.12.2020 na základe Dodatku č.1 a Uznesenia MsZ 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)

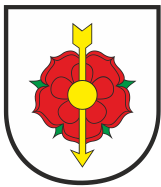
Hospodárenie – KD AH, A. Hlinku

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)

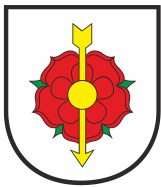
Hospodársky výsledok - rok 2020 a 2019 (v €)



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
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 Ružomberského 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



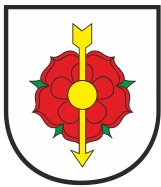
521 001	Mzdové náklady	385 521,83	410 481,45	-24959,00
521		385 521,83	410 481,45	-24 959,00
524 001	Zákonné sociálne zabezpečenie	125 670,03	139 043,23	-13 373,00
524	SPOLU	125 670,03	139 043,23	-13 373,00
527 001	Zúčtovanie stravných lístkov	9 662,40	18 202,80	-8540,00
527 002	Náhrada príjmu	712,59	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	1198,12	1349,76	-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
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 Vlkošince)		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
648 018	Ostatné výnosy – finančný príspevok od OCCR	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:

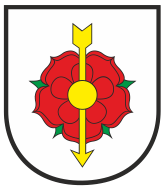
Faktúry odberateľské:

Faktúry odberateľské - VF za rok 2020 boli zoradené vzostupne v troch pákových rýchloviazačoch 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 „ZoU“).

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 účtovným 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,

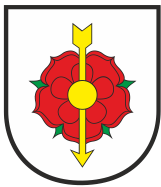
f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,

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:

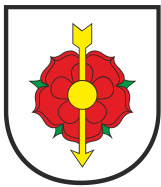
Náhodne vybrané faktúry spĺňajú všetky náležitosti ako je označenie odberateľa, dodávateľa, predmet dátum dodania tovaru alebo služby, dátum vyhotovenia, dátum splatnosti, cena za mernú jednotku, vyčíslenie % DPH, podpis zodpovednej osoby a sú účtované a v súlade s vyššie citovanými zákonmi. K VF je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

Faktúry dodávateľské:

Faktúry dodávateľské DF za rok 2020 boli zoradené vzostupne v piatich pákových rýchloviazačoch 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.

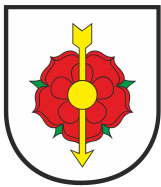
Suma evidovaných dodávateľských faktúry za tovary a služby bola v roku 2020 o 48% nižšia ako suma dodávateľských faktúr v roku 2019.

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

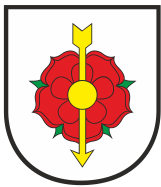


1	301	2.1.-31.12.20	384,48
2	335	2.1.-31.12.20	601,39
3	318	2.1.-31.12.20	332,22
4	325	2.1.-31.12.20	1051,13
5	329	2.1.-31.12.20	678,4
6	324	2.1.2020-31.12.2020	2017,24
7	302	2.1.2020-31.12.2020	853,30
8	304	2.1.2020-31.12.2020	816,03
9	308	2.1.2020-31.12.2020	230,61
10	321	2.1.2020-31.12.2020	1 725,61
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	2.7.2019-31.8.2019	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 brigádnici 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 Černová	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 € ,

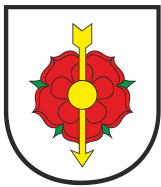
Táto suma nie je vypočítaná korektne (313,14 x 8,30 = 2 599,06 € = 216,58 € mesačne.)

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 príspevkov na rekreačné poukazy nasledovne: (viď. Tabuľka, príloha č. 18)

P. č. = číslo žiadosti	Osobné číslo		max cena rekrea =275,-€	kalendárne mesiace						M	zostato k	
				6	7	8	9	10	11			12
1.	116	žiadosť			339,0						339,0	161,00
		55			186,4						186,4	88,55
2.	121	žiadosť			229,0						229,0	271,00
		55			125,9						125,9	149,05



3.	132	žiadosť		240,0	149,1				389,1	110,90	
		55		132,0	82,00				214,0	61,00	
4.	133	žiadosť		49,50					49,50	450,50	
		55							27,23	247,78	
5.	102	žiadosť			105,0				105,0	395,00	
		55			57,75				57,75	217,25	
6.	111	žiadosť				256,0			256,0	244,00	
		55				140,8			140,8	134,20	
7.	122	žiadosť					140,0		140,0	360,00	
		55					77,00	0,00	77,00	198,00	
		%									
				471,6	139,7	140,8	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:

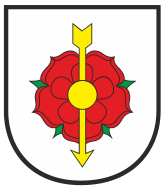
Rekreačné poukazy v roku 2019 boli vyplatené oprávnené. Podľa zákona č.311/2001 Z .z. Zákonníka práce v z. n. p. ako aj internej smernice „Príspevky na rekreáciu zamestnancov účinnej od 22.5.2019.

Honoráre.

KD AH a.s. – v roku 2020 uzatvoril „Zmluvy o externej spolupráci s novinami Ružomberský 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 Zlvy o externej spolupráci s MTR.

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

Zoznam zmlúv o externej spolupráci s novinami				
P.Č.	Meno + Priezvisko	doba	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	doba	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

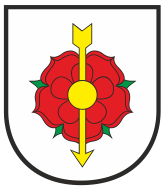
Honoráre boli vyplatené na základe cenníka pre externých spolupracovníkov (príloha č. 24)

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

Zoznam zmlúv o externej spolupráci s MTR			
P.Č.	Meno + Priezvisko	doba	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	doba	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.

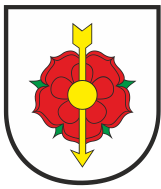
V roku 2019 sú odmeny v účtovníctve na SY účtoch 518 100 a 518 200 v sume Netto.

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 vyčerpali 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:

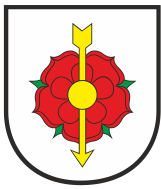
Kontrolou bolo zistené, že zamestnancovi číslo 108 bola zaslaná výpoveď zo strany zamestnávateľa podľa § 63 odst.(1) Zákona č. 311/2001 Zákonníka práce v z. n. p.

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.

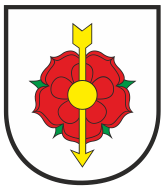
Záver:

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 Ružomerský 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 podvojnóm 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

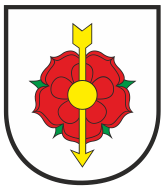
Dátum vyhotovenia správy: 26. 8. 2021

Správa z kontroly č.6

Kontrolované obdobie: rok 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 16.6. 2021 – 30. 6. 2021
oddelenia MsÚ Ružomberok,

Predmet kontroly: Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov Mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020.



Základný právny rámec - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach
3. Interný predpis č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry
4. Vyhláška č. 410/2015 Z. z. Ministerstva vnútra SR o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu

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 pre zabezpečenie jednotného postupu pri správe registratúry v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach, vyhlášky č. 410/2015 Z. z. Ministerstva vnútra SR o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu, interného predpisu č. 003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry a v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2021“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 16. 12. 2020 uznesením č. 214/2021.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Registratúrny poriadok a registratúrny plán
- Registratúrny denník
- Neelektronické spisy
- Elektronické spisy
- Kombinované spisy

Cieľ a účel kontroly:

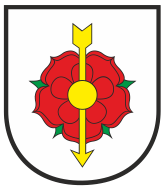
Zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o archívoch a registratúrach“) upravuje správu registratúry, práva a povinnosti pôvodcu registratúry, registráciu záznamov. Úrad vedie evidenciu záznamov a spisov prostredníctvom elektronického systému správy registratúry s produktovým označením CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s. r. o., ktorý je v zhode so štandardmi ustanovenými osobitnými predpismi.¹ V roku 2020 bolo v systéme zaevidovaných 12 201 došlých záznamov a 29 635 odoslaných záznamov.

Účelom a cieľom kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona o archívoch a registratúrach zo strany útvaru hlavného kontrolóra bolo preveriť najmä, či má pôvodca registratúry vypracovaný registratúrny poriadok a registratúrny plán, skontrolovať obsah a náležitosti registratúrneho plánu a registratúrneho poriadku tak ako sú vymedzené v § 17 zákona o archívoch a registratúrach. Hlavný kontrolór skontroloval, či pôvodca registratúry vypracovaný registratúrny plán predložil na schválenie štátnemu ústrednému archívu, alebo štátnemu archívu s regionálnou územnou pôsobnosťou.

Predmetom kontroly je dodržiavanie ustanovení registratúrneho poriadku ako:

- sa v podateľni pôvodcu registratúry vedie centrálny registratúrny denník (ďalej len „denník“) automatizovaným spôsobom a či sa na jednotlivých organizačných útvaroch vedú pomocné denníky, ak je tento spôsob vedenia denníkov v registratúrnom poriadku takto zadefinovaný,

¹ Výnos Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 525/2011 Z. z. o štandardoch pre elektronické informačné systémy na správu registratúry.



- či denník obsahuje normatívne zadefinované obsahové náležitosti ako evidenčné číslo záznamu, dátum evidovania, údaje o odosielateľovi, údaje o príjemcovi, číslo spisu, poradové číslo záznamu v rámci spisu, počet listov a príloh, vec, lehotu vybavenia, spôsob vybavenia, dátum vybavenia, registratúrnu značku, znak hodnoty, lehotu uloženia, zápis o vyradení spisu a pod.,

- sa evidencia registratúrnych záznamom vykonáva v registratúrnom poriadku predpísaným spôsobom, napr. že zaevidovaný registratúrny záznam a všetky ďalšie registratúrne záznamy súvisiace s vybavením jednej veci sa evidujú v jednom kalendárnom roku pod rovnakým číslom spisu a vkladajú sa spolu s prílohami do spisového obalu, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou spisu,

- sa spisy vytvárajú normatívne zadefinovaným spôsobom, napr. že spis sa otvára pridelením čísla spisu prvému záznamu vo veci a ak prídu k prvému podaniu ďalšie podania v tej istej veci, ako aj odpovede na podania, dostane každé z nich nové evidenčné číslo záznamu.

Zoznam spisov predložených ku kontrole:

9028/2020	9174/2020	2479/2020	3476/2020	8927/2020	2546/2020
9027/2020	9159/2020	4473/2020	8825/2020	9089/2020	1223/2020
9019/2020	5278/2020	4469/2020	5000/2020	9287/2020	1029/2020
5010/2020	5065/2020	4470/2020	4025/2020	3746/2020	4471/2020
2839/2020	2409/2020	2867/2020	4627/2020	2680/2020	705/2020
2646/2020	1292/2020	1451/2020	4713/2020	4166/2020	345/2020
2478/2020	720/2020	1580/2020	1701/2020	4819/2020	450/2020
2124/2020	3477/2020	1180/2020	8802/2020	5122/2020	3506/2020
185/2020	4676/2020	985/2020	8824/2020	5298/2020	

Mestský úrad má vypracovaný registratúrny poriadok a registratúrny plán, ktorý bol schválený štátnym archívom 30.6.2021. Registratúrny poriadok a registratúrny plán, obsahuje náležitosti tak ako sú vymedzené v § 17 zákona č.395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach.

V podateľni pôvodcu registratúry sa vedie centrálny registratúrny denník. Denník obsahuje normatívne zadefinované obsahové náležitosti ako evidenčné číslo záznamu, dátum evidovania, údaje o odosielateľovi, údaje o príjemcovi, číslo spisu, poradové číslo záznamu v rámci spisu, počet listov a príloh, vec, lehotu vybavenia, spôsob vybavenia, dátum vybavenia, registratúrnu značku, znak hodnoty, lehotu uloženia, zápis o vyradení spisu a pod.,

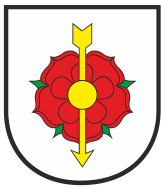
Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

Kontrolné zistenia:

Č. spisu 2479/2020

Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.9 ods.4 a pods. 10. - Chýba záznam o spôsobe vybavenia podania, dátum vybavenia a dátum uzatvorenia spisu.

ods.4 - Spracovateľ podľa pokynov nadriadeného volí najvhodnejší spôsob vybavenia spisov. Ak vybaví vec ústne (osobne alebo telefonicky), urobí o tom záznam na podaní alebo vyhotoví úradný záznam. Záznam musí obsahovať údaje o čase, výsledku a s kým bola vec vybavená.



ods.10 - Údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačí v obsahu spisu, na spisovom obale, ako aj v registratúrnom denníku; záznam musí obsahovať údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.

Č. spisu 4473/2020

Vybavenie spisu nie je v súlade s interným predpisom č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl. 9 ods.10.

ods.10 - Údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačí v obsahu spisu, na spisovom obale, ako aj v registratúrnom denníku; záznam musí obsahovať údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.

Č. spisu 4469/2020

Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.9 ods.4 a ods. 10. - Chýba záznam o spôsobe vybavenia podania, dátum vybavenia a dátum uzatvorenia spisu.

ods.4 - Spracovateľ podľa pokynov nadriadeného volí najvhodnejší spôsob vybavenia spisov. Ak vybaví vec ústne (osobne alebo telefonicky), urobí o tom záznam na podaní alebo vyhotoví úradný záznam. Záznam musí obsahovať údaje o čase, výsledku a s kým bola vec vybavená.

ods.10 - Údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačí v obsahu spisu, na spisovom obale, ako aj v registratúrnom denníku; záznam musí obsahovať údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.

Č. spisu 4470/2020

Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.9 ods.4 a ods. 10. - Chýba dátum vybavenia a dátum uzatvorenia spisu.

ods.10 - Údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačí v obsahu spisu, na spisovom obale, ako aj v registratúrnom denníku; záznam musí obsahovať údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.

Č. spisu 2867/2020

Vybavenie spisu nie je v súlade s interným predpisom č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.2 ods. 6. – chýba spisový obal.

ods.6 - Spisový obal je neoddeliteľná súčasť spisu, do ktorej sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy (podania a vybavenia) spolu s prílohami; pri elektronických spisoch sa nevyhotovuje.

Č. spisu 1451/2020

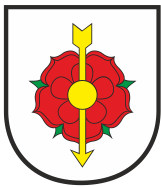
Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.9 ods.4 a ods. 10. - Chýba dátum vybavenia a dátum uzatvorenia spisu.

ods.4 - Spracovateľ podľa pokynov nadriadeného volí najvhodnejší spôsob vybavenia spisov. Ak vybaví vec ústne (osobne alebo telefonicky), urobí o tom záznam na podaní alebo vyhotoví úradný záznam. Záznam musí obsahovať údaje o čase, výsledku a s kým bola vec vybavená.

ods.10 - Údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačí v obsahu spisu, na spisovom obale, ako aj v registratúrnom denníku; záznam musí obsahovať údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.

Č. spisu 1580/2020

Kontrolou zistená nesprávna registratúrna značka LA2 (správne AT1). Registratúrna značka nie je v súlade s čl. 13, ods.1, a prílohou č.1 Registratúrny plán interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry.



ods.1 - Registratúrny plán usporadúva registratúru úradu do vecných skupín podľa jednotlivých úsekov činnosti úradu. Jednotlivým vecným skupinám spisov určuje registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia.

Č. spisu 1180/2020

Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.9 ods.4 . – chýba záznam o vybavení spisu.

ods.4 - Spracovateľ podľa pokynov nadriadeného volí najvhodnejší spôsob vybavenia spisov. Ak vybaví vec ústne (osobne alebo telefonicky), urobí o tom záznam na podaní alebo vyhotoví úradný záznam. Záznam musí obsahovať údaje o čase, výsledku a s kým bola vec vybavená.

Č. spisu 985/2020

Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.9 ods.4 . – chýba záznam o vybavení spisu.

ods.4 - Spracovateľ podľa pokynov nadriadeného volí najvhodnejší spôsob vybavenia spisov. Ak vybaví vec ústne (osobne alebo telefonicky), urobí o tom záznam na podaní alebo vyhotoví úradný záznam. Záznam musí obsahovať údaje o čase, výsledku a s kým bola vec vybavená.

Č. spisu 3506/2020

5. Pri vybavovaní spisu nie je dodržaný postup v zmysle interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry čl.3 ods.3 – nevy písaná prezentačná pečiatka na jednotlivých záznamoch, čl.9 ods.4 a ods. 10. - Chýba záznam o spôsobe vybavenia podania, dátum vybavenia a dátum uzatvorenia spisu, a tiež § 11 pís. 1 vyhlášky č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu.

ods.3 - Na prijaté neelektronické záznamy podateľňa odtlačí prezentačnú pečiatku, ktorej vzor tvorí prílohu č. 2 tohto predpisu. Prezentačná pečiatka sa odtláča spravidla v hornej časti ľavej strany záznamu tak, aby všetky údaje zostali čitateľné. V odtlačku prezentačnej pečiatky podateľňa vyznačí dátum doručenia, počet príloh a evidenčné číslo záznamu, ak ho zaevidovala do registratúrneho denníka. Ďalšie údaje sa do odtlačku prezentačnej pečiatky vpišu na útvare.

ods.4 - Spracovateľ podľa pokynov nadriadeného volí najvhodnejší spôsob vybavenia spisov. Ak vybaví vec ústne (osobne alebo telefonicky), urobí o tom záznam na podaní alebo vyhotoví úradný záznam. Záznam musí obsahovať údaje o čase, výsledku a s kým bola vec vybavená.

ods.10 - Údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačí v obsahu spisu, na spisovom obale, ako aj v registratúrnom denníku; záznam musí obsahovať údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.

§ 11 pís.1- spis tvorí spisový obal, registratúrne záznamy a obsah spisu. Spis sa vytvára spájaním registratúrnych záznamov, ktoré sa viažu k tej istej veci. Spis sa vytvára ako elektronický spis, neelektronický spis alebo kombinovaný spis.

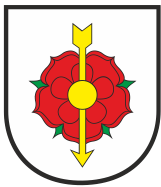
Č. spisu 2839/2020

Kontrolou zistená nesprávna registratúrna značka AL1 (správne TH4). Registratúrna značka nie je v súlade s čl. 13, ods.1, a prílohou č.1 Registratúrny plán interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry.

ods.1 - Registratúrny plán usporadúva registratúru úradu do vecných skupín podľa jednotlivých úsekov činnosti úradu. Jednotlivým vecným skupinám spisov určuje registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia.

Č. spisu 2478/2020

Kontrolou zistená nesprávna registratúrna značka AL1 (správne TE1). Registratúrna značka nie je v súlade s čl. 13, ods.1, a prílohou č.1 Registratúrny plán interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry.



ods.1 - Registratúrny plán usporadúva registratúru úradu do vecných skupín podľa jednotlivých úsekov činnosti úradu. Jednotlivým vecným skupinám spisov určuje registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia.

Č. spisu 2124/2020

Kontrolou zistená nesprávna registratúrna značka AL1 (správne AS4). Registratúrna značka nie je v súlade s čl. 13, ods.1, a prílohou č.1 Registratúrny plán interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry.

ods.1 - Registratúrny plán usporadúva registratúru úradu do vecných skupín podľa jednotlivých úsekov činnosti úradu. Jednotlivým vecným skupinám spisov určuje registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia.

Č. spisu 3476/2020,5000/2020,4627/2020,8802/2020,9089/2020,9287/2020,3746/2020,4166/2020,345/2020

Pri kontrole uvedených spisov bolo zistené, že spisy boli vybavené listinným spôsobom, čo nie je v súlade s § 17 ods.1 pís. a, b, c, zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

§17

Výkon verejnej moci elektronicke

1.) Orgán verejnej moci je povinný uplatňovať výkon verejnej moci elektronicke podľa tohto zákona, pričom túto povinnosť nemá, ak ide o úkony v konaní o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach osôb,

a.) o ktorých osobitný predpis výslovne ustanovuje, že ich orgán verejnej moci vykonáva výlučne v listinnej podobe

b.) ktoré osobitný predpis ukladá alebo umožňuje vykonať ústne, konkludentným prejavom vôle alebo predložením veci, ktorá nemá listinnú podobu alebo elektronicke podobu, alebo

c.) ktoré spočívajú vo výkone činnosti, akou je ústne pojednávanie, miestne zisťovanie, výkon kontroly alebo dohľadu priamo u kontrolovaného subjektu alebo dohliadaného subjektu, obhliadka, nazeranie do spisov, predvedenie a iné obdobné úkony, ktoré sa vykonávajú mimo úradnej budovy, v ktorej sídli orgán verejnej moci.

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

1. Upozorniť zodpovedných vedúcich a pracovníkov o zistených nedostatkoch a dodržiavaní interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry, zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

2. Pri spracovaní záznamov viacerými oddeleniami využívať funkciu „ interná pošta " elektronickeho systému správy registratúry s produktovým označením CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s.r.o.

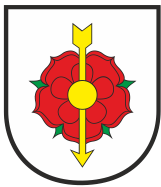
3. Zistené nedostatky odstrániť.

Z: vedúci oddelení

T: ihneď

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Interný predpis č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry
- Príloha č.3 registratúrny plán interného predpisu č.003
- Kontrolované spisy



- zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení:

do 20. 8. 2021 na útvár hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrolným zisteniam námietky.

Na základe kontroly a zistených nedostatkov prednosta MsÚ zvolal 26.8.2021 rokovanie so zodpovednými pracovníkmi pri vedení registratúry úradu, na ktorom boli poučení o zistených nedostatkoch a spôsobe ich odstránenia a zároveň poučení o dodržiavaní zákona č.395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach, a tiež interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry a zákona č.305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci. Z rokovania bol vyhotovený písomný zápis a prezenčná listina, ktorý je súčasťou spisu z vykonanej kontroly.

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

do 20. 9. 2021 na útvár hlavného kontrolóra

Dátum vyhotovenia správy: 30. 7. 2021

Správa z kontroly č.8.

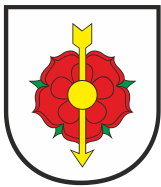
Kontrolované obdobie: 2019 - 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 18. 8. 2021 – 8. 9. 2021

Predmet kontroly: Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019 a 2020 – Rekonštrukcia Hrabovská cesta I. a II. etapa

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákon č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
- IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu

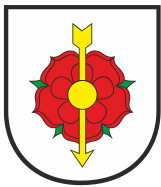


Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších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

Rekonštrukcia Hrabovská cesta I:

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 21. 8. 2019, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 60 000 €.
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č.31/2019/MS
- Realizácie zákazky je v zmysle § 5 ods. 3 a 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z. z. a zákona č. 315/2016 Z. z. (ďalej ako „ZVO“) je zákazka **na uskutočnenie stavebných práce.**
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky – výška predpokladanej hodnoty je 60 000.- € (bez DPH) a bola určená (vypočítaná) kalkuláciou zo dňa 21.8.2019.
- Zriadenie komisie na posúdenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk dňa 17. 9. 2019 (menovacie dekréty predsedu a členov vyhodnocovacej komisie na otvorenie a vyhodnotenie ponúk na zákazku).
- Výzva na predloženie cenovej ponuky č.31/2019/MS zo dňa 10.9.2019 – Názov predmetu zákazky: Rekonštrukcia Hrabovská cesta, Verejná súťaž: civilná zákazka s nízkou hodnotou (stavebné práce) v zmysle ustanovenia § 5 ods.4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Záznam z prieskumu trhu na zákazku č.31/2019/MS z 20.9.2019
- Zoznam uchádzačov, ktorý predložili cenové ponuky:
 1. CESTY SK, s. r. o., Mojmirova 8, 040 01 Košice
 2. RILINE, s. r. o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok
 3. Metrostav Asfalt, a. s., Stráž 223, 960 01 Zvolen
 4. Cestné stavby Liptovský Mikuláš, spol. s r. o., ulica 1.mája 724, Liptovský Mikuláš
- Oznámenie termínu vyhodnotenia ponúk
- Zápisnica o vyhodnotení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Rekonštrukcia Hrabovská cesta“ „ostatné“ zo dňa 20. 9. 2019.
- Posúdenie splnenia podmienok účasti – Rekonštrukcia Hrabovská cesta zo dňa 20. 9. 2019



- Čestné vyhlásenie člena komisie na vyhodnotenie ponúk zo dňa 20. 9. 2019
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk na zákazku „Rekonštrukcia Hrabovská cesta“ zo dňa 20. 9. 2019.
- Rekonštrukcia Hrabovská cesta – Hodnotiaca tabuľka zo dňa 20. 9. 2019
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia verejnej súťaže: „Rekonštrukcia Hrabovská cesta“ zo dňa 26.9.2019.
- Cenová ponuka Cestné stavby Liptovský Mikuláš, spol. s r. o., ul. 1 . Mája 724, 031 01 Lipt. Mikuláš zo dňa 18.9.2019.
- Zmluva o dielo č. 121/19/048 CEZ 20190560 podpísaná dňa 18. 10. 2019, zverejnená 21. 10. 2019, uzatvorená so spoločnosťou Cestné stavby Liptovský Mikuláš, spol. s r. o., ul. – . Mája 724, 031 01 Lipt. Mikuláš – cena diela spolu s DPH 34 532,52 €.
- Krycí list rozpočtu zo dňa 18.9.2019
- Dodatok č. 1 CEZ 20190638 k zmluve o dielo č.121/19/048 podpísaný dňa 20.11.2019 a zverejnený 2.12.2019- cena diela spolu 40 758,41 €.
- Krycí list rozpočtu zo dňa 20.11.2019.
- Identifikácia uchádzačov a ich ponúk (viď. Tab.).

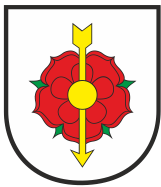
Por. č.	Uchádzač	Trhová cena v € s DPH realizácie celkom	Poradie uchádzačov
1.	CESTY SK, s.r.o., Mojmirova 8, 040 01 Košice	67.848,87	4.
2.	RILINE, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok	62.564,52	2.
3.	Metrostav Asfalt, a.s., Stráž 223, 960 01 Zvolen	66.755,76	3.
4.	Cestné stavby Liptovský Mikuláš, spol. s r.o., ulica 1.mája 724, Liptovský Mikuláš	34.532,52	1.

- Protokol o odovzdaní a prevzatí stavby - odovzdanie dňa 31.10. 2019
- Protokol o odovzdaní a prevzatí stavby - prevzatie dňa 5.12.2019
- Stavebný denník
-

Popis realizácie diela

MsZ dňa 26. 6. 2019 uznesením č.111/2019 schválilo zmenu a doplnky plánu investičnej výstavby pre rok 2019, kde investícia „Rekonštrukcia Hrabovská cesta“ (akcie mesto) bola schválená vo výške **70 000 €** a PD „Rekonštrukcia Hrabovská cesta“ vo výške **2 000 €**.

Predmetom stavebných prác je rekonštrukcia existujúcej komunikácie na ulici Hrabovská cesta v Ružomberku v rozsahu 2 758m² asfaltového krytu o hrúbke 5 cm po zhutnení. Odstránenie existujúceho živičného krytu v havarijnom stave, nevyhovujúcom pre bezpečnú a pohodlnú



premávku. Vyspravenie výtlkov. Vyrovnanie povrchu profilu krytu kamenivom obalovaným asfaltom. Zrealizovanie nového krytu s asfaltobetónu. Niveleta vozovky sa nemení, zostáva v pôvodných parametroch. V rámci tejto rekonštrukcie vznikne nové šírkové usporiadanie tejto miestnej komunikácie C3. K jazdným pásmom MK, vzniká nový priestor pre peších na tejto rekonštruovanej časti komunikácie.

Rozsah predmetu plnenia zákazky je presne špecifikovaný v prílohách a priloženom rozpočte stavby.

Zmluvné strany sa pri vykonávaní stavebných prác dohodli na dodatku, ktorým sa zmenila pôvodná zmluva o dielo č.121/19/048 CEZ 20190560 zo dňa 18.10.2019. Dodatok č.1 na vykonanie stavebných prác na stavbe „Rekonštrukcia Hrabovská cesta, Ružomberok“ je uzatvorený v zmysle čl. IX. ods.9.6 zmluvy č.121/19/048, ktorým sa mení čl. III Predmet plnenia a čl. IV. Cena diela (cena sa zvýšila o 6 225,89 €). Súčasťou dodatku je rozpočet. Stavebné práce uvedené v priloženom rozpočte upravujú predmetné stavebné dielo na základe nových požiadaviek objednávateľa a zistení pri realizácii stavby. Stavebné práce boli nevyhnutné a súviseli so stavbou. Jednalo sa o rozprestretie asfaltového recyklátu z realizácie stavby na časť príľahlého parkoviska o ploche 980m².

Dodávateľ	CEZ podpis/ Fa/úhr.	Dátum zverejnenia	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Zmluva o dielo CEZ 20190560 Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o.	18.10.2019	21.10.2019	34 532,52		14.10.2019
Dodatok č.1 CEZ 20190638 Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o.	20.11.2019	2.12.2019	6 225,89		20.11.2019
Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o. Faktúra č. 2019256	17.12.2019	28.11.2019	40 758,41	46	17.12.2019
Spolu			40 758,41		

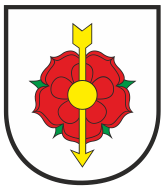
Rekonštrukcia Hrabovská cesta II:

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Obhliadka predmetu ponuky a e-mailová komunikácia
- Cenová ponuka „Rekonštrukcia Hrabovská cesta II“ zo dňa 12.12.2019.
- Zápis z porady vedenia zo 16.12.2019
- Zmluva o dielo č. 121/20/001 CEZ 20200023
- Rozpočet zo dňa 10.12.2019
- Objednávka č.20200397
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela

Úprava rozpočtu na akciu 0620 717002 075559 *Rekonštrukcia Hrabovská cesta II* bola vykonaná primátorom mesta ku dňu 29. 2. 2020 vo výške -10 000 €, t. j. upravený rozpočet vo výške 60 000 €.

Cenová ponuka zhotoviteľa (Cestné stavby Liptovský Mikuláš) zo dňa 12. 12. 2019 vzišla z požiadavky objednávateľa (Mesto Ružomberok) o zaslanie cenovej ponuky na predmet obstarávania v súlade so Smernicou pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu Interným predpisom č. 042v09.



Vedenie mesta odsúhlasilo na porade primátora dňa 16.12.2019 pri investičnej akcii „Rekonštrukcia Hrabovská cesta II. etapa“ (spod hrádzového telesa po mostík na začiatku zástavby rodinnými domami) predloženú cenovú ponuku Cestných stavieb Liptovský Mikuláš, s. r. o., ulica 1. Mája 724, Liptovský Mikuláš, na pokračovanie rekonštrukcie predmetného úseku cesty o dĺžke 475 m, šírke v priemere 6,8 m (plocha 3 230 m² a 1 200 m², uloženie výfrezu na veľké parkovisko, v sume 48 359 € s DPH.

Po schválení vedením mesta dňa 18.12.2019 bola dňa 21.1.2020 podpísaná zmluva o dielo č. CEZ 20200023 so zhotoviteľom: Cestné stavby Liptovský Mikuláš, s. r. o., ulica 1. Mája 724, Liptovský Mikuláš, cena diela s DPH 48 359,99 €. Vzhľadom na to, že spoločnosť Cestné stavby Liptovský Mikuláš, s. r. o., vyšla ako úspešný uchádzač verejného obstarávania na realizáciu rekonštrukcie komunikácie Hrabovská cesta v roku 2019 a z hľadiska ceny a času bolo hospodárne aj efektívne, dať vyhotoviť stavebné práce v pokračujúcej rekonštrukcii komunikácie Hrabovská cesta tejto spoločnosti, ktorá už realizovala rovnaké práce v tejto lokalite. Zadávanie prác inému zhotoviteľovi by bolo finančne náročnejšie, časovo dlhšie a v konečnom dôsledku nevhodné.

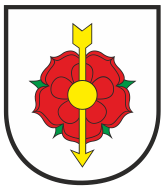
Predmetom stavebných prác bola rekonštrukcia existujúcej komunikácie, ulice Hrabovská cesta v Ružomberku, odstránenie existujúceho živičného krytu, ktorý bol v havarijnom stave, vyspravenie výtlkov, vyrovnanie povrchu profilu krytu, zrealizovanie nového krytu z asfaltobetónu. Súčasťou prác bolo aj rozprestretie asfaltového recyklátu na plochu parkoviska priľahlého k MK vrátane vlhčenia, zhutnenia a spojovacieho postreku.

Pre akciu „Rekonštrukcia Hrabovská cesta II.“ bolo objednané dňa 8.6.2020 u dodávateľa: Cestné stavby Liptovský Mikuláš, utesnenie zvislých spojov zálievkovou hmotou v mieste styku nového a pôvodného krytu do hĺbky 50 mm v dĺžke 456 m.

Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	CEZ podpis/ Fa úhr. dňa	Dátum zver./plat.poukaz	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Zmluva o dielo CEZ 20200023 Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o.	21.1.2020	22.1.2020	48 359,99		20.1.2020
Objednávka č. 20200397 Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o.	8.6.2020	8.6.2020	2 540,00		8.6.2020
Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o. Faktúra č. 2020013	22.4.2020	15.4.2020 202004294	48 359,99	46	15.4.2020
Cestné stavby Liptovský Mikuláš s.r.o. Faktúra č. 2020050	18.6.2020	15.6.2020 202007015	2 539,01	46	15.6.2020
Spolu			50 899,00		

Postup Mesta Ružomberok pri realizácii investičnej akcie rekonštrukcia „Hrabovskej cesty I. a II. etapa“, bol v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, IP č.042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu, v zmysle uzatvorených zmlúv o dielo CEZ 20190560, 20200023 a dodatku č.1 20190638. Rozsah prác bol vykonaný v súlade s položkovými rozpočtami, ktoré tvoria prílohu zmlúv o dielo. Kontrolou nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny zmysle ustanovení § 31,ods.1. pís. j zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Vynaloženie verejných prostriedkov bolo hospodárne, efektívne a účinné.



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

Dátum vyhotovenia správy: 03. 09. 2020

V Ružomberku dňa 22. 9. 2021

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta