

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

06

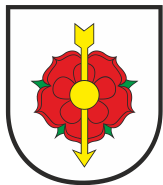
A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrol č.12/2021 MŠ Klačno, Kontrola č. 11/2021- plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2021, Kontrola č.12/2021- Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr
Dátum rokovania MsZ	15.12.2021
Predložené členom MsZ	08.12.2021
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 – Kontrol č.12/2021 MŠ Klačno, Kontrola č. 11/2021- plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2021, Kontrola č.12/2021- Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr



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.10/2021

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj
Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefranková poverenie č. 10/2021

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

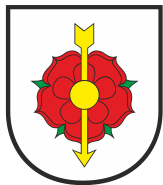
Kontrolované obdobie: rok 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok,
MsÚ 13. 10. 2021 – 23.11.2021

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2020 – MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok

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

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. VZN č. 01/2020 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 s účinnosťou od 22. 2. 2020



9. 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 území mesta Ružomberok s účinnosťou od 10. 7. 2020
10. 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 s účinnosťou od 16. 10. 2020

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Kópie pokladničných kníh MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2020 z oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku a účtovné doklady
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2020 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku
- Evidenčná kniha došlých faktúr od roku 2020
- Súpis darovaného hnutel'ného majetku

Informácia o predmete kontroly:

V MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok nebola vykonaná žiadna kontrola útvarom hlavného kontrolóra v predchádzajúcich rokoch.

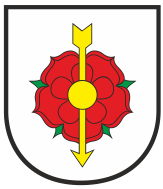
I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila:

- **r o z h o d n u t i e** číslo : 2011-11049/27105:2-923MŠ, ktoré vydalo MŠVaSSR, sekcia regionálneho školstva a tým rozhodlo o zaradení od 1. Januára 2012 Materskej školy Klačno 4/2201, Ružomberok do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, (príloha č.1)
- **r o z h o d n u t i e** číslo : 2011-11049/27105:2-923/VŠJ, ktoré vydalo MŠVaSSR, sekcia regionálneho školstva a tým rozhodlo o zaradení od 1. Januára 2012 Výdajnú školskú jedáleň, Klačno 4/2201, Ružomberok do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, (príloha č.2)
- **z r i a d' o v a c i a l i s t i n a** číslo: OSAS – 107/2012 schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č.180/2011 zo dňa 15.12.2011 pre MŠ Klačno 4/2201 a súčasť materskej školy je Výdajná školská jedáleň , Klačno 4/2201, Ružomberok ako rozpočtovú organizáciu bez právnej subjektivity. (príloha č.3)

I.2. Interné predpisy



Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 01/2020, VZN 03/2020 a VZN 04/2020 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach:

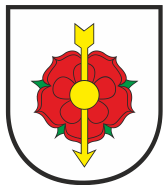
- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 006 (verzia 04) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2019,
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014,
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014,
- ❖ IP č. 037 (verzia 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 1. 2019
- ❖ IP č. 042 (verzia 10) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.1.2020
- ❖ IP č. 042 (verzia 11) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.6.2020
- ❖ IP č. 042 (verzia 12) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.9.2020
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- ❖ IP č. 50 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 51 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVC v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 054 (verzia 01) Registratúrny poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2019
- ❖ Pracovný poriadok účinnosť od 1. 1. 2012
- ❖ Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017

II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

II.1. Zdroje financovania

V zmysle § 2 „Zdroje financovania regionálneho školstva“ ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „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 republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³⁾ (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,¹⁵⁾*
- d) *zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾*



- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie^{16a)} v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času,
- f) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,¹⁷⁾
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2020 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:(príloha č.4).

ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Klačno - rok 2020			
Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
111	Dotácia na predškolákov	3 493.00	3 493,00
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu UPSvaR	29 131.00	29 130.67
41	Originálne kompetencie (podielové dane)	154 861.00	163 429.17
72g	Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)	9 920.00	7 615,00
	Prostriedky spolu:	197405.00	203 667.84
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		6262,84

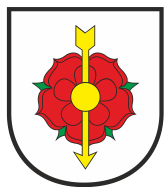
Tabuľky boli vypracované podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

1. Kontrolné zistenie.

Pridelená dotácia pre MŠ Klačno bola prečerpaná na bežných výdavkoch o **8 568,17 €** a príjmy od rodičov alebo iných osôb, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť a slúžia na úhradu niektorých nákladov neboli naplnené o 2 305 €.

III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2020 v MŠ Klačno, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo v celkovej sume 7 615 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január –december 2020 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platba rodičov za miesto v MŠ Klačno 4/2201 šk. r. 2019/2020“ s uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o poníženie, alebo navýšenie predbežného predpisu príjmov za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady (žiadosti o odpustenie poplatku, žiadosti o vrátenie poplatku, lekárske potvrdenia, oznámenia o vybavení žiadosti o odpustení príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ).(príloha č. 5, 6)



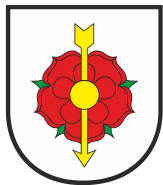
Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie september – december 2020 v nasledovnej tabuľke:

MŠ Klačno 2020	Počet detí	Covid/ LP/ RD	Zapísané deti	Deti pred š.	Zapísané- platiace deti od 3 r. deti do 3 r.	R o z h · s ú d u / D H N	Platia ci spolu	Predp is mes.	Tab. suma popl.	Popl. účt.e v. ?	Vratky účt.ev.	223002 popl.	318 2 predpi s
preplatok													-80
IX./2020	72	4/7	72	22	42 39 3	1 0	42	1015	645	645		645	3175
X./2020	73	4/0	73	22	46 42 4	1 0	46	1015	835	835		835	+150
XI./2020	72	4/7	72	22	45 40 5	1 0	45	1015	875	875	15	875	-65
XII./2020	72	4/8	72	22	45 40 5	1 0	45	910	810	810		810	-15
Spolu	x	x	x	x	x	x x	x	3955	3165	3 165	15	3 165	3165
												SÚ 221	7 615

Rekapitulácia poplatkov 09-12/2020							
Mesiac	Počet detí	Suma	Počet detí	Suma	Pred pis	Úhrada	SU 318 2 05
	15 €	spolu €	50 €	spolu €			
Predpis							3955
IX./2020	41 15	615	8 50	400	1015	645	2450
X./2020	41 15	615	8 50	400	1015	835	1765
XI./2020	41 15	615	8 50	400	1015	875	825
XII./2020	44 15	660	5 50	250	910	810	810
spolu		2505		1450	3955	3165	0.00

Podľa VZN č. 01/2020 s účinnosťou od 22. 2. 2020, VZN č.03/2020 s účinnosťou od 10.7.2020 a VZN č.4/2020 s účinnosťou od 16.10.2020 za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval rodič, alebo iný zákonný zástupca, ktorý má voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť na čiastočnú úhradu niektorých výdavkov v materskej škole mesačne:

- na dieťa vo veku 3 – 6 rokov sumou 15,00 €



- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €.

2. Kontrolné zistenie.

V MŠ Klačno sa nenaplnili očakávané príjmy o 2 303 € . MŠ Klačno bola zatvorená a zapísaným deťom sa z dôvodu PN, Covid 19 - vrátili poplatok na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými školskými predpismi v školských zariadeniach.

– podľa platného VZN č. 04/2019 na základe žiadosti zákonného zástupcu dieťaťa a správy od lekára, MŠ klačno vrátilo poplatok nasledovne:

PN dieťaťa :

I.	9-10/2020	100,-€
II.	9 /2020	15,-€
III.	9 /2020	15,-€
IV.	9-12/2020	200,-€
V.	9-12/2020	200,-€
VI.	9-12/2020	200,-€
VII.	9/2020	50,-€
Celkom		780,- €

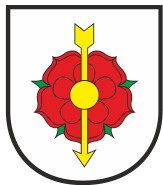
Vedenie MŠ Klačno, na základe vzniknutej situácie následne požiadalo MsÚ odd. školstva a športu o zníženie príjmov (príloha č.7), čo bolo v súlade so zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako aj v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

IV.1. Vyúčtovanie preddavku

Hotovostné výdavky školského zariadenia počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomnej žiadosti (príloha č. 8,9) riaditeľka MŠ Klačno prijala hotovosť do pokladne 23.1.2020 (príloha č. 10) pokladničný doklad č.1 sumu 200 € a 2.7.2020(príloha č.11) pokladničný doklad č. 2 sumu 200 €. Finančné prostriedky boli za prvý polrok 2020 zaznamenané na jednotlivých výdavkových dokladoch na základe dokladu z registračnej pokladne, chronologicky zoradené a zaznamenané v pokladničnej knihe, ktorá bola zúčtovaná na jednotlivé rozpočtové položky k 30.6. 2020 a k 30.9.2020. (príloha č.12)

REKAPITULÁCIA ZÚČTOVANIA PREDDAVKU			
ZDROJ	RP	NÁZOV RP	SUMA
111	633006	všeobecný materiál	331,61
111	632003	poštové služby	1,55



41	633001	interiérové vybavenie	25,98
41	633010	ochranné pomôcky	13,50
41	637004	všeobecné služby	27,36
spolu			400,00

3. Kontrolné zistenie.

Z dôvodu opatrení Covid 19 nebol preddavok vyčerpaný v štvrt'ročne ale za I. Q bol preddavok presunutý na nasledujúci II. Q a vyčerpaný preddavok bol zúčtovaný k 30.6.2020 a k 30.9.2020.

MŠ Klačno vyčerpala na bežné výdavky z dotácie na predškôľakov t.j. zo štátneho rozpočtu – sumu 333,16 € (všeobecný materiál + poštové služby), a z podielových daní mesta sumu 66,84 €.

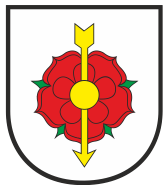
Výdavkové pokladničné doklady z registračnej pokladne nie sú prefotené, čo nie je v súlade s § 8 ods.1 , ods.6 , zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve, kde účtovná jednotka je povinná viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až § 36 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve .

Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ, riaditeľka MŠ na sumárnej pokladničnej knihe – vyúčtovanie preddavkov k danému účtovnému obdobiu, čo je v súlade so zákonom č.357/ 2015 Z .z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

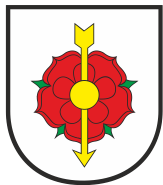
V. Rozpočet 2020

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2020 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok. Plnenie rozpočtu bolo spísané v nasledujúcej tabuľke (príloha č.13)

Rozpočet a Čerpanie rozpočtu MŠ Klačno 1705										
Názov rozpočtovej položky	rok	FK	EK	akcia	zdroj	SR	UR	ČR	% Č	Rozdiel
2020 Za jasle, materské školy a školské družiny	2020		223002	17 05	72g	9920	9920	7 615,00	76,76	-2 305,00
PRIJMY SPOLU			223			9920	9920	7 615,00	76,76	-2 305,00
2020 Tarifný plat	2020	09111	611	17 05	41	107801	78670	94 919,35	120,66	-16 249,35
2020 Tarifný plat VP	2020	09111	611	17 05	72g	9920	9920	7 615,00	76,76	2 305,00
2020 Tarifný plat VP /111/	2020	09111	611	17 05	111	0	29131	29 130,67	100,00	0,33
2020 Osobný príplatok	2020	09111	612001	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Ostatné príplatky	2020	09111	612002	17 05	41	14758	14758	10 713,46	72,59	4 044,54
2020 Odmeny	2020	09111	614	17 05	41	3161	3161	2 016,00	63,78	1 145,00
2020 Doplatok k platu	2020	09111	616	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00



MZDY Spolu			610			135640	135640	144 394,48	106,45	-8 754,48
2020 Všeobecná ZP	2020	09111	621	17 05	41	12194	12194	11 798,90	96,76	395,10
2020 Poistné do ostatných ZP	2020	09111	623	17 05	41	1370	1370	1 591,30	116,15	-221,30
2020 Nemocenské	2020	09111	625001	17 05	41	1899	1899	1 882,12	99,11	16,88
2020 Starobné	2020	09111	625002	17 05	41	18990	18990	18 826,48	99,14	163,52
2020 Úrazové	2020	09111	625003	17 05	41	1085	1085	1 075,36	99,11	9,64
2020 Invalidné	2020	09111	625004	17 05	41	4069	4069	4 033,86	99,14	35,14
2020 Poistenie v nezamestnanosti	2020	09111	625005	17 05	41	1356	1356	1 344,31	99,14	11,69
2020 Rezervný fond	2020	09111	625007	17 05	41	6443	6443	6 387,02	99,13	55,98
2020 DDP	2020	09111	627	17 05	41	2713	2713	2 250,43	82,95	462,57
ODVODY SPOLU			620			50119	50119	49 189,78	98,10	929,22
2020 Cestovné náhrady tuzemské	2020	09111	631001	17 05	41	0	0	0,00	83,00	0,00
2020 Energie	2020	09111	632001	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Vodné, stočné	2020	09111	632002	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Poštové služby	2020	09111	632003	17 05	41	40	40	8,15	20,38	31,85
2020 Komunikačná infraštruktúra	2020	09111	632004	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Telekomunikačné služby	2020	09111	632005	17 05	41	300	300	277,83	92,61	22,17
2020 Interiérové vybavenie	2020	09111	633001	17 05	41	500	459	340,18	74,11	118,82
2020 Výpočtová technika	2020	09111	633002	17 05	41	500	500	498,00	99,60	2,00
2020 Telekomunikačná technika	2020	09111	633003	17 05	41	0	41	50,00	121,95	-9,00
2020 Prevádzkové stroje,prístroje,zariadenie,technika a náradie	2020	09111	633004	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Všeobecný materiál	2020	09111	633006	17 05	41	500	500	479,51	95,90	20,49
2020 Všeobecný materiál (111)	2020	09111	633006	17 05	111	1706	2217	2 217,02	100,00	-0,02
2020 DHN - školské potreby	2020	1040	633009	17 05	111	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Knihy, časopisy, učebné pomôcky - predškôlaci	2020	09111	633009	17 05	111	1000	1276	1 275,98	100,00	0,02
2020 Knihy,časopisy,noviny,učebnice,učebné a kompenzačné pomôcky	2020	09111	633009	17 05	41	500	500	499,97	99,99	0,03
2020 Pracovné odevy,obuv a pracovné pomôcky	2020	09111	633010	17 05	41	200	200	199,01	99,51	0,99
2020 Softvér	2020	09111	633013	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Údržba VT	2020	09111	635002	17 05	41	300	300	106,20	35,40	193,80
2020 Prevádzkových strojov,prístrojov,zariadení,techniky a náradia	2020	09111	635004	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00



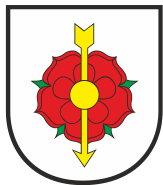
2020 Budov, objektov alebo ich častí	2020	09111	635006	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	2020	09111	637001	17 05	41	250	250	150,00	60,00	100,00
2020 Všeobecné služby (41)	2020	09111	637004	17 05	41	1700	1700	1 997,50	117,50	-297,50
2020 Všeobecné služby (111)	2020	09111	637004	17 05	111	1000	0	0,00	0,00	0,00
2020 Náhrady	2020	09111	637006	17 05	41	1400	1400	264,88	18,92	1 135,12
2020 Poistné	2020	09111	637015	17 05	41	65	65	0,00	0,00	65,00
2020 Prídel do sociálneho fondu	2020	09111	637016	17 05	41	1698	1698	1 156,87	68,13	541,13
2020 Odmeny na základe dohôd	2020	09111	637027	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Preddavky	2020	09111	637030	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
Tovary a služby spolu			630			11659	11446	9 521,10	83,20	1 924,90
2020 Na odchodné	2020	09111	642013	17 05	41	0	0	0,00	0,00	0,00
2020 Na nemocenské dávky	2020	09111	642015	17 05	41	200	200	562,48	281,24	-362,48
Transfery spolu			640			200	200	562,48	28,12	-362,48
										197618 197405 203 667,84 -6 262,84

Rozpočet MŠ Klačno bol v súlade so schváleným rozpočtom v sume 193 912 €+ schválený rozpočet na predškólakov zo štátneho rozpočtu v sume 3 706 €.

- Upravený rozpočet celkom z podielových daní vo výške 193 912 €, + upravený rozpočet na predškólakov bol ponížený na 3 493 €. Oznámením číslo : 20/24/054/43 o poskytnutí finančného príspevku na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľov v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu alebo odstránenia ich následkov na základe žiadosti zo dňa 31.7.2020 z UPSVaR v rámci projektu „Podpora udržania zamestnanosti v materských školách“ ako refundácia časti mzdových nákladov za obdobie od 13.3. 2020 do 30.6.2020 - opatrenia Covid 19 bol rozpočet následne navýšený o 29 131 €. (príloha č.14). Celkom upravený rozpočet = 197 405 €.
- Program 9. Vzdelávanie, Podprogram 9.1: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.1: MŠ Klačno – bežné výdavky vo výške 203 667,84 €.

4. Kontrolné zistenie

MŠ Klačno z podielových daní mesta na mzdové prostriedky vyčerpali v sume 107 648,81 €, zo štátneho rozpočtu 29 130,67 € a vlastné príjmy, ktoré neboli naplnené boli čerpané v sume 7 615 €. Spolu mzdové výdavky boli vyčerpané 144 394,48 €.



Podľa „Rekapitulácie mzdových zostáv za zamestnancov“ bolo vyčerpaných na mzdy 144 255,31 € t.j. o 139,17 € menej, čo je rozdiel medzi mzdovou zostavou a účtovníctvom a bolo to spôsobené vratkou zdravotného poistenia u dvoch zamestnancov.(príloha č. 19) Taktiež na mzdovej položke 1212 osobný príplatok v čerpaní rozpočtu nebol zaznamenaný žiaden pohyb ani v úprave rozpočtu ani v čerpaní rozpočtu v sume 2,53 € v účtovníctve a na mzdovej zostave je vykázaný.(príl. č.18).

Odvody - mzdová zostava oproti účtovníctvu vykazovala rozdiel v sume o 2 516,86 € menej.

Na základe žiadosti (príloha č.15) zo dňa 23.6.2020 boli za mesiac apríl 2020 na základe § 293ex zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 95/2020 Z. z. ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony zamestnávateľ, alebo povinne nemocensky poistená a povinne dôchodkovo poistená samostatne zárobkovo činná osoba nie sú povinný zaplatiť poistné za mesiac apríl 2020, ak v apríli mali uzatvorenú prevádzku na základe rozhodnutia príslušného orgánu najmenej 15 dní, boli vrátené odvody za zamestnávateľa v celkovej sume 33 025,49 €. Na MŠ Klačno boli vrátené odvody v sume 2 516,86 € a preto vznikol tento rozdiel, čo je opodstatnený.(príloha č.16,17,)

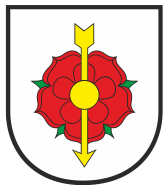
Rozpočet na niektorých rozpočtových položkách nebol upravený a v celkovej sume bol prečerpaný aj z čerpaním vlastných príjmov o 6 264,84 €. Na mzdových položke 610 bol prečerpaný o 8 754,48 €.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že je to v rozpore s §19 a §21 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

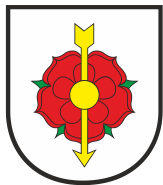
VI. Dodávateľské faktúry

Riaditeľka MŠ Klačno vedie evidenciu faktúr v knihe došlých faktúr, ktoré sú chronologicky zoradené podľa dátumu prijatia. Faktúry skontroluje, potvrdí vecnú správnosť a odovzdá na podateľňu MsÚ na spracovanie zamestnancom oddelenia školstva a športu.

Zoznam došlých faktúr MŠ Klačno 4/2201					
PČ	Dodávateľ	došlo dňa	číslo DF/O	suma	suma celkom
1.	Objednávka	21.1.2020	20200057		144,00
2.	Orange Slovensko	17.2.2020	2538950977	14,75	21,29
			2538950227	6,46	
			2538950621	0,08	
3.	Objednávka	21.2.2020	20200112		144,00
4.	Carta Slovakia	5.3.2020	20030027		556,09
5.	Orange Slovakia		2543658929	22,25	
		16.3.2020	2543659178	3,74	26,07
			254369197	0,08	
6.	Objednávka	21.3.2020	20200201		176,00
7.			2548386082	27,12	35,35
		16.3.2020	2548386331	8,15	



			2548386100	0,08	
8.	Objednávka	1.6.2020	20200371		176,00
9.	Objednávka	23.6.2020	20200470		184,00
10.	Objednávka	23.6.2020	20200471		168,00
11.	Orange Slovakia	19.6.2020	2557770981	28,04	38,66
			2557771230	10,54	
			2557770624	0,08	
12.	Orange Slovakia	21.5.2020	2553095446	20,09	31,16
			2553095695	10,99	
			2553095214	0,08	
13.	Orange Slovakia	21.6.2020	5568703144	15,1	18,32
			5568706532	1,31	
			5568706407	1,74	
			5568707696	0,08	
14.	Orange Slovakia	20.7.2020	2562432521	12,96	20,08
			2562431771	7,04	
			2562432789	0,08	
15.	Orange Slovensko	21.8.2020	2567161528	17,39	19,71
			2567160778	2,24	
			2567160796	0,08	
16.	Gigabit s r.o.	27.8.2020	20200873		106,20
17.	Stanislav Francúz	26.8.2020	202008060		1 275,98
18.	Stanislav Francúz	26.8.2020	202008061		499,97
19.	SEVT	12.8.2020	1202207129		30,83
20.	Orange Slovensko	24.9.2020	2571903095	15,92	20,03
			2571903344	4,03	
			2571903362	0,08	
21.	Kinekus	1.10.2020	4220000277		140,69
22.	Carta Slovakia	1.10.2020	20100007		173,40
23.	Carta Slovakia	1.10.2020	20100004		693,57
24.	Objednávka	5.10.2020	20200956		160,00
25.	Objednávka	5.10.2020	20200958		176,00
26.	Orange Slovensko	21.10.2020	2576582634	16,27	21,46
			2576582283	5,11	
			2576582526	0,08	
27.	Daza	20.10.2020	22200083		314,20
28.	Pilex	20.10.2020	20206267		185,51
29.	ProSchool s r.o.	28.10.2020	202030280		150,00
30.	Gigabit s r.o.	28.10.2020	20201091		498,00
31.	Carta Slovakia	20.11.2020	20110052		704,79
32.	Kinekus	27.11.2020	4220000321		291,46
33.	Objednávka	16.11.2020	202012260		152,00



34.	Objednávka	16.11.2020	202012261		136,00
35.	Orange Slovakia	20.11.2020	2581192409	26,46	35,89
			2581192658	9,35	
			2581192925	0,08	
SPOLU:					7 524,71

5. Kontrolné zistenie

V knihe došlých faktúr od firmy E&P – 2, s.r.o. je namiesto došlej faktúry evidovaná objednávka za donášku desiat a obedov pre MŠ Klačno. Faktúra je vystavená spoločná – MŠ Klačno a MŠ Hrboltová, (príloha č. 20) Na faktúre je vyznačený dátum prijatia na MsÚ. Platobný poukaz ku faktúre má vykonanú základnú finančnú kontrolu, čo je v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite. (príloha č.21)

VII. Majetok

Riaditeľka MŠ Klačno predložila súpis darovaného hnuiteľného majetku od iných osôb. Tento majetok viedla v samostatnej evidencii ale v inventarizácii sa nenachádzal. (príloha č.22)

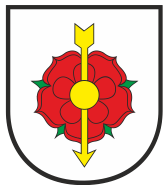
P.Č.	Popis hnuiteľného majetku	Nadobudnutie dátum - Darované od koho	Umiestnenie	Evidenčné číslo	Doba užívania do:	Zostatková hodnota V €
1.	Obyvateľská stena sektorová, palisander, vysoko leštená	2015 súkromná osoba pedag.zamestnanec	3. trieda - spáľeň	1/2015	neurčitá	0,-€
2.	Sedacia súprava bez rokladania 4 oranžovej farby, trojsedenie	2012 - súkromná osoba pedag.zamestnanec	2.trieda - spáľeň	2/2012	neurčitá	0,-€

6. Kontrolné zistenie

Darovaný majetok musí byť nadobudnutý na základe darovacej zmluvy zaevidovaný, z inventarizovaný. Pokiaľ je majetok 0 € trojčlenná komisia je povinná ho oceniť reálnou cenou a následne ho zaradiť do evidencie majetku na majetkovú kartu. Darovaný majetok a jeho evidovanie nie je v súlade s § 26 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zoznam príloh:

1. Rozhodnutie MŠVVaŠ Slovenskej republiky
2. Rozhodnutie MŠVVaŠ Slovenskej republiky
3. Zriaďovacia listina
4. Tabuľka dotácii
5. Žiadosť o odpustenie poplatku
6. Oznámenie o vybavení žiadosti
7. Žiadosť o poníženie predbežného predpisu
8. Žiadosť o preddavok



9. Žiadosť o preddavok
10. Výdavkový pokladničný doklad č. 16/2020 a platobný poukaz
11. Výdavkový pokladničný doklad č.48/2020 a platobný poukaz
12. Zoznam účtovných dokladov
13. Rozpočet na rok 2020
14. Oznámenie z UPSVaR
15. Žiadosť o vrátenie odvodov
16. Bankový výpis č. 143/2020
17. Rekapitulácia odvodov
18. Mzdová zostava
19. Prehľad údajov pre výpočet ročného zúčtovania ZP
20. Dodávateľská faktúra č.2020003
21. Platobný poukaz č.202001802
22. Zoznam hnuťelného darovaného majetku

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

1. Čerpať dotáciu v takej výške ako bola pridelená podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
2. Pri nákupoch z pokladne (preddavku), postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
3. Pri plnení a čerpaní rozpočtu postupovať podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Majetok je potrebné ohodnotiť, zaradiť do majetku a inventarizovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal žiadne námietky, ktoré podal elektronickou poštou dňa 11.11.2021.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 22.11.2021 predložil zoznam prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy: 23.11.2021

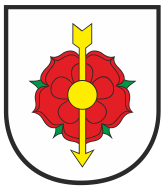
Správa z kontroly č.11/2021

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefránková poverenie č. 11/2021

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Cieľ kontroly: zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov

Kontrolované obdobie: I. polrok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 15.10. 2021 – 15. 11. 2021

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2021

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

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2021“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30. 06. 2021 uznesením č. 95/2021.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách a na odstránenie príčin ich vzniku v I. polroku 2021

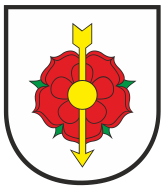
Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2021 vykonaných šesť kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z vykonaných kontrol zamestnanci ÚHK vypracovali v prípade, že nezistili žiadne nedostatky, správu z kontroly a v prípade zistených nedostatkov, návrh správy z kontroly a správu z kontroly. Možno konštatovať, že tri kontroly boli ukončené správou z kontroly, tri kontroly návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly.

V návrhu správy z kontroly bola uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

V správe z kontroly boli uvedené odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Vykonané kontroly v I. polroku 2021:

I. Kontrola č. 1/2021 – Kontrola postupu pri zadávaní zákazky s názvom Rekonštrukcia komunikácie Scota Viatora a pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou Asfaltový povrch Ku Revúcej, Biely Potok.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie:

1. Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
2. Interný predpis č. 042 verzia 10 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou upravujúcej záväzné postupy Mesta Ružomberok ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

II. Kontrola č. 2/2021 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020.

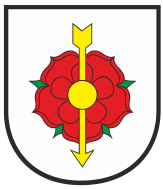
Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým odovzdali zodpovední zamestnanci dňa 25. 3. 2020 a 30. 3. 2020 stanoviská s vysvetlením o plnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (*príloha č. 2*). Na základe toho bolo kontrolné zistenie o nedostatkoch zrušené.

III. Kontrola č. 3/2021 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej mestom Ružomberok za rok 2020 – ZŠ Bystrická cesta, Ružomberok.

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.

Kontrolou bolo zistené šesťnásť nedostatkov, prijatých bolo štrnásť opatrení:

1. **opatrenie** - 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. **opatrenie** - 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.583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z.z.
3. **opatrenie** - 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. opatrenie - 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.

5. opatrenie - 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.

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

7. opatrenie - 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.

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

9. opatrenie - 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.

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

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

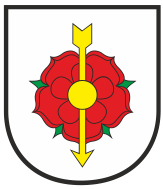
12. opatrenie - pri vyplácaní rekreačných poukazov budeme postupovať podľa § 152 Zákonníka práce

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

Príloha č. 1:

- Kontrolovaný subjekt predložil dňa 30. 6. 2020 list „Výjadrenie k Návrhu správy z kontroly č. 3/2021“, ktorým zoberal opatrenia a lehoty „na vedomie bez námietok“.



- Ku splneniu opatrení doručil kontrolovaný subjekt list dňa 30. 7. 2021 „*Správa opatrení a ich splnení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly č. 3/2021*“:

IV. Kontrola č. 4/2021 – Kontrola príjmov a výdavkov KDAH, a. s. Ružomberok za rok 2020.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie spoločnosti Kultúrny dom Andreja Hlinku, a.s. A. Bernoláka č.1, za obdobie r.2020.

Cieľom 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.

Kontrolou bolo zistených dvanásť nedostatkov a prijatých päť opatrení.

Príloha č. 2:

- Kontrolovaný subjekt predložil dňa 24. 8. 2021 listom odpoveď „*Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly č. 4/2021*“, ktorým zbral opatrenia a lehoty „*na vedomie s dvoma pripomienkami, ktoré kontrolný orgán akceptoval*“.
- Ku splneniu opatrení sa kontrolovaný subjekt vyjadril listom dňa 24. 8. 2021 „*Návrh správy z kontroly č. 4/2021*“.
 - interné predpisy – aktualizované a zosúladené so všeobecne platnými právnymi predpismi v 30.9.2021.
 - výkon finančnej kontroly – nedostatky odstránené a upravené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

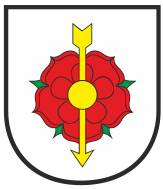
V. Kontrola č. 5/2021 – Kontrola plnenia zmluvy medzi spoločnosťou ARDSYSTÉM s.r.o. Žilina a Mestom Ružomberok.

Cieľom a účelom kontroly bolo zistiť ako sa plnení zmluva o dobudovaní a správe turisticko – informačného systému mesta Ružomberok uzatvorenou medzi spoločnosťou ARD systém s.r.o. Žilina a Mestom Ružomberok uzatvorenej dňa 8.12.2016 č.20160555, zverejnená 9.12.2016, účinná od 10.12.2016.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

VI. Kontrola č. 6/2021 – Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020.

Účelom a cieľom kontroly je dodržiavanie a uplatňovanie zákona č.395/2002 Z. z o archívoch a registratúrach v z. n. p., a zabezpečenie jednotného postupu pri správe registratúry v zmysle interného predpisu č. 003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry.



Vykonanou kontrolou bolo v kontrolovanom subjekte zistených štrnásť nedostatkov a prijaté tri opatrenia.

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 “ elektronického systému správy registratúry s produktovým označením CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s. r. o.
3. Zistené nedostatky odstrániť.

Prednosta MsÚ k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení nemal námietky a návrh správy zobral na vedomie.

Príloha č.3

1. - **opatrenie** - k splneniu opatrení predložil zápisnicu zo 26.8.2021 z rokovania zo zodpovednými pracovníkmi za vedenie registratúry v zmysle prijatých opatrení a ich odstránenie.
2. – **opatrenie** – v termíne 6.10.2021 a 14.10.2021 sa uskutočnilo školenie zamestnancov spoločnosťou CORA GEO, s. r. o. dodávateľom systému s správy registratúry.
3. – **opatrenie** – nedostatky boli odstránené.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Zoznam príloh:

1. Správa opatrení a ich splnení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly č. 3/2021“ zo dňa 30.7.2021
2. Správa k splneniu opatrení zo dňa 24. 8. 2021 „ *Návrh správy z kontroly č. 4/2021* “.
3. Zápisnica zo 26.8.2021 z rokovania zo zodpovednými pracovníkmi za vedenie registratúry v zmysle prijatých opatrení a ich odstránenie.

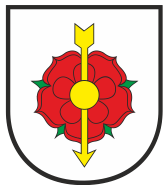
Dátum vyhotovenia správy: 15. 11. 2021

Správa z kontroly č. 12/2021

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

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

Prizvané osoby: – -



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: rok 2020

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

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

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

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

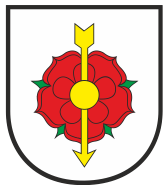
Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

Informácia o predmete kontroly:

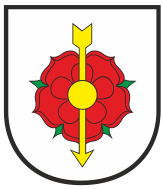
Predmetom kontroly boli náhodne vybrané dodávateľské faktúry za rok 2020, spôsob evidencie, spracovanie a likvidácia a tiež súlad so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a s internými predpismi.



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

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

Zoznam náhodne vybraných dodávateľských faktúr					
PČ	Dodávateľ	Interné číslo DF	suma	PL číslo	uhradená
1.	Cestné stavby LM	20211182	51 575,02	202103713	12.4.2021
2.	Cestné stavby LM	20211647	33 263,83	202104953	14.5.2021
3.	Cestné stavby LM	20212099	32 946,25	202106201	16.6.2021
4.	Cestné stavby LM	20212557	10 052,99	202107246	12.7.2021
5.	safelt s r. o.	20204801	4 984,80	202015094	30.12.2020
6.	ENVtech Bohemia s r.o.	20204792	25 000,00	202015071	28.12.2020
7.	Containex	20204680	4 104,00	202014939	21.12.2020
8.	Alušic s.r.o.	20203925	996,00	202013168	11.11.2020
9.	Michal Kútnik	20201474	152,52	202004490	4.5.2020
10.	Michal Kútnik	20201703	81,90	20201793	2.6.2020
11.	Ľudmila Kloučková - Vinex	20205510	619,81	20202620	13.8.2020
12.	Repro servis Kováč	20200274	895,18	202000973	9.2.2020
13.	YELL cuisine s r.o.	20202561	797,00	202008900	11.8.2020
14.	Miroslava Cingelová	20201208	146,00	202003334	31.06.2020
15.	Miroslava Cingelová	20201138	266,00	202003335	31.3.2020
16.	Ivan Nahálka	20204430	65,70	202014684	16.12.2020
17.	Miroslava Cingelová	20200525	750,00	202001878	18.2.2020
18.	Elpra SK	20200539	48,24	202001874	11.2.2020
19.	Kultúrny dom A.Hlinku	20200435	200,00	202001877	11.2.2020
20.	Kultúrny dom A.Hlinku	20200916	430,00	202002456	6.3.2020
21.	Ľudmila Kloučková-Vinex	20200851	473,57	202002289	5.3.2020
22.	Adriana Holdošová	20201555	239,40	202005218	11.5.2020
23.	Michal Kútnik	20201474	152,52	202004490	4.5.2020
24.	Občianska cykloiniciatíva	20203058	100,00	202010622	16.9.2020
25.	Alza.sk s r.o.	20204664	62,48	202014915	18.12.2020



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

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

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

1. Kontrolné zistenie

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

„§ 3 Objednávky

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

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

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

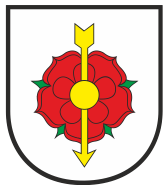
2. Kontrolné zistenie

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

3. Kontrolné zistenie

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

§ 5 Faktúry



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

4. Kontrolné zistenie

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

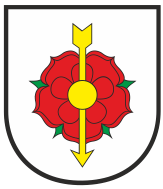
Dodatkom č.1 bola suma zmenená na 127 838,08 €. Uhradené faktúry boli v celkovej sume 127 038,09 €, čo nie je v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

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

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. Faktúra číslo: 2021008 zo dňa 07. 4. 2021,
2. Faktúra číslo 2021022 zo dňa 10. 5. 2021,
3. Faktúra číslo 2021042 zo dňa 7. 6. 2021,
4. Faktúra číslo 2021077 zo dňa 8. 7. 2021,
5. Zoznam dodávateľských faktúr
6. Platobný poukaz číslo 202014939
7. Faktúra číslo 2000004 zo dňa 22. 4. 2020
8. Faktúra číslo 2000005 zo dňa 18.5.2020
9. Faktúra číslo 200000013 zo dňa 6.5.2020
10. Faktúra číslo 200440 zo dňa 27.2.2020
11. Faktúra číslo 2000104 zo dňa 3.3.2020
12. Faktúra číslo 2000032 zo dňa 30.1.2020
13. Faktúra číslo 2000013 zo dňa 5.2.2020
14. Faktúra číslo 32020 zo dňa 5.2.2020
15. Faktúra číslo 2020041 zo dňa 8.12.2020
16. Faktúra číslo 52020 zo dňa 16.3.2020
17. Faktúra číslo 72020 zo dňa 30.3.2020
18. Faktúra číslo 20200047 zo dňa 6.8.2020
19. Faktúra číslo 201912199 zo dňa 20.1.2020
20. Faktúra číslo 201074 zo dňa 11.8.2020
21. Faktúra číslo 20011003 zo dňa 16.9.2020



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

22. Faktúra číslo 5220392923 zo dňa 17.12.2020

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

V Ružomberku dňa 07. 12. 2021

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta