

SPRÁVA Z KONTROLY č. 10/2024

Č.j. HK-8693-31339/2024-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj
Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková, poverenie č. 10/2024
Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: Komunálne služby Mesta Ružomberok

Cieľ kontroly: 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.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2023 do 31. 12. 2023

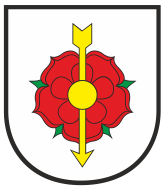
Miesto a čas vykonania kontroly: Komunálne služby Mesta Ružomberok od 30.10.2024 do 20.11.2024.

Predmet kontroly: „Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok“.

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. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
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. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2024“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 26. 6. 2024 uznesením č. 78/2024 .



Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok bola zriadená k 1. 1. 2019. Pre splnenie zákonných povinností od 1. 1. 2017 pristúpilo Mesto Ružomberok k vybudovaniu nového zariadenia na zhodnocovanie biologického rozložiteľného odpadu s vyššou kapacitou, a to osadením technológie a eróbnej fermentácie v dvoch kompostovacích kontajneroch v areáli jestvujúcej kompostárne BRO Ružomberok v lokalite Biela Púť.

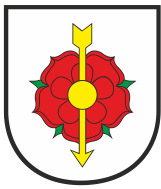
Organizácia bolo zriadená na základe súhlasu Ministerstva životného prostredia, aby prevádzkovala Kompostáreň vybudovanú v rámci Operačného programu Kvalita Životného prostredia.

Predložené doklady:

- Štatistický úrad Slovenskej republiky – Osvedčenie o registrácii subjektu zo zdrojového registra
- Zmluva o prevádzkovaní kompostárne biologicky rozložiteľných odpadov mesta Ružomberok, podpísaná dňa 21. 3. 2019, zverejnená dňa 26. 3. 2019
- Interné predpisy
- Účtovné doklady – od 13.10. 2023 do 31.12. 2023
- Bankový účet – od 01.10. 2023 do 31.12. 2023
- Daňový úrad Žilina, pobočka Ružomberok, Námestie A. Hlinku 54, 034 01 Ružomberok – identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK2120903609
- Okresný úrad Ružomberok, odbor starostlivosti o životné prostredie, Námestie Andreja Hlinku 74, Ružomberok – Súhlas na prevádzkovanie zariadenia zhodnocovanie odpadov
- Okresný úrad Ružomberok, odbor starostlivosti o životné prostredie – Súhlas na vydanie prevádzkového poriadku zariadenia na zhodnocovanie odpadov
- Ústredný kontrolný a skúšobný ústav poľnohospodársky v Bratislave – povolenie na používanie sekundárneho zdroja živín a kompostu – Kompost
- SONICA – Protokol o meraní a stanovení expozície hluku – Protokol o meraní a stanovení expozície hluku Protokol č. 019/2019 zo dňa 29.10.2019
- Mesto Ružomberok – Oznámenie o určení súpisného a orientačného čísla, zo dňa 28.8.2019
- Regionálny úrad verejného zdravotníctva – Súhlas s návrhom na uvedenie priestorov Kompostáreň – Zhodnocovanie biologicky rozložiteľného odpadu Ružomberok do prevádzky, zo dňa 13.9.2019
- Harmonogram vývozu Biologicky rozložiteľného odpadu v meste Ružomberok
- Okresný úrad Ružomberok, odbor starostlivosti o životné prostredie – Súhlas na vydanie prevádzkového poriadku zariadenia na zhodnocovanie odpadov
- Poverenie pre Ing. Jozefa Bašaryho vedením príspevkovej organizácie – Komunálne služby Mesta Ružomberok
- Žiadosť o zriadenie elektronickej schránky podnikateľského subjektu, ktorý sa nezapisuje do zákonom ustanovenej evidencie zo dňa 07.04.2020
- Menovací dekrét pre Ing. Jozefa Bašaryho do funkcie riaditeľa príspevkovej organizácie – Komunálne služby Mesta Ružomberok
- Osvedčovanie o registrácii subjektu zo zdrojového registra

Informácia o predmete kontroly:

ZÁKLADNÉ DOKUMENTY



1. Zriaďovacia listina

Kontrolovaný subjekt predložil *Zriaďovaciu listinu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok*, schválenú Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 31. 10. 2018, uznesením č. 251/2018:

- zriaďovateľ: Mesto Ružomberok, Námestie A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok
- názov organizácie: Komunálne služby Mesta Ružomberok
- sídlo organizácie: Námestie A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok
- IČO: 52113043
- dátum zriadenia: 1. 1. 2019
- predmet činnosti: hlavná činnosť určená zriaďovateľom:
 - a) zhodnocovanie biologicky rozložiteľného odpadu, zber biologicky rozložiteľného odpadu v meste Ružomberok, jeho následné spracovanie a skladovanie,
 - b) zabezpečenie prevádzky kompostárne, manipulácia s odpadom, príjem odpadu,
 - c) komunálne služby, starostlivosť o zeleň, zber odpadu,
- forma hospodárenia: príspevková organizácia Mesta Ružomberok s právnou subjektivitou, ktorá je na rozpočet mesta napojená príspevkom,
- štatutárny orgán: riaditeľ, ktorého na návrh primátora vymenúva a odvoláva MsZ,
- vecné a finančné vymedzenie majetku: príloha č. 1 – zoznam zvereného majetku k 1. 1. 2019
- určenie doby, na ktorú sa organizácie zriaďuje: neurčitá

Zabezpečené technologické zariadenie sa musí používať na účel deklarovaný v projekte Zhodnocovanie

BRO v Ružomberku – s dobou viazanosti projektu do roku 2024. Hlavným monitorovaným cieľom projektu

je zabezpečenie vyseparovania a zhodnotenia 3 600 t/rok záhradného BRO. Od druhého polroka 2024

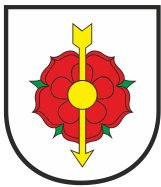
je možné zariadenie Kompostárne využívať na zhodnocovanie BRO aj z iných subjektov za úhradu (z iných obcí, podnikateľských subjektov...)

- V roku 2020 (1. celý kalendárny rok prevádzky) – 3 065,21 t BRO
- V roku 2021 : 3 466,3 t BRO – 96,29 % plnenie cieľa
- V roku 2022 : 3 581,45 t BRO - 99,55 % plnenie cieľa
- V roku 2023: 3 318,88 t BRO - 92,19 % plnenie cieľa

2. Interné predpisy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

1. Pracovný poriadok Komunálne služby Mesta Ružomberok verzia 03 (účinnosť od 1. 2. 2023)
2. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly verzia 02 (účinnosť od 12. 7. 2019)
3. Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov verzia 02 (účinnosť od 1. 1. 2020)



4. Smernica o vedení účtovníctva (účinnosť od 1. 1. 2019)
5. Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku verzia 01 (účinnosť od 1.1.2019)
6. Smernica pre tvorbu a použitie sociálneho fondu verzia 04 (účinnosť od 25.05.2023)
7. Smernica o používaní motorových vozidiel verzia 01 (účinnosť od 1.4.2021)
8. Odmeňovací poriadok zamestnancov KS verzia 01 (účinnosť od 1.9.2019)
9. Sanitačný program pre nádrž úžitkovej vody, rozvod úžitkovej vody verzia 01 (účinnosť od 1.9.2019)
10. Prevádzkový poriadok verzia 03 (účinnosť od 1.11.2023)
11. Technologický reglement-kompostáreň BRO verzia 03 (účinnosť od 1.11.2023)

EKONOMICKÉ ÚDAJE

2. Aktíva

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

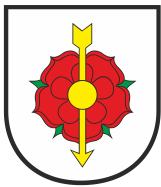
Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Zostatok k 31.12.2023
Pozemky	48 208,91
Budovy, stavby	491 912,33
Dopravné prostriedky	1 608 061,40
DHM a DNM - stroje, prístroje, softvér, inventár (v obst. cene)	511 644,95
Drobný hmotný a nehmotný majetok	26 232,24
Majetok v operatívnej evidencii	7 025,37
SPOLU	2 693 085,20

Finančný majetok:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	0,00
Ceniny - stravné lístky	0,00
Bežné účty, z toho:	41 263,41
bežný účet	41 010,45
sociálny fond	252,96
depozitný účet	0,00
Spolu	41 263,41

Pohľadávky, NBO:

Pohľadávky a náklady budúcich období	Zostatok k 31.12.2023
Pohľadávky v/po lehote splatnosti	73 350,00
Náklady budúcich období (predplatené poisťné, zmluvné služby)	2 674,22
SPOLU	76 024,22



Pohľadávka v hodnote 73 250,-€, vznikla na základe neoprávnených výberov v hotovosti z bankového účtu príspevkovej organizácie v celkovej hodnote 75 000 €(rok 2019).

3. Pasíva

Vlastné imanie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek
Výsledok hospodárenia	-211,74		-4 128,10	Výsledok hospodárenia vznikol najmä v dôsledku evidencie neuhradených faktúr v za dodávky v decembri 2023 (elektrina, PHM), miezd za december vyplatených v januári.

Výsledok hospodárenia je strata, ktorá vznikla zaúčtovaním nákladov roku 2023, ktoré boli splatné a uhradené v roku 2024.

Závazky

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	291,59	249,96
- záväzky zo sociálne ho fondu	291,59	249,96
Krátkodobé záväzky z toho:	13 210,41	19 550,27
- záväzky voči dodávateľom	1 585,69	2 323,24
- záväzky voči zamestnancom	6 347,46	9 936,82
- záväzky voči poisťovniam	4 436,49	6 367,88
- záväzky voči daňovému úradu	840,77	922,33

Závazky z prijatých kapitálových transferov

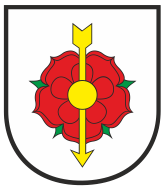
Druh transferu	Stav záväzku k 31.12.2022	Stav záväzku k 31.12.2023
Zúčtovanie kapit. transferu z rozp. obce (zostatková hodnota majetku z rozp. obce) - 355	547 208,84 €	507 458,34 €
Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR (zostatková hodnota majetku zo ŠR) - 355	520 247,20 €	198 452,70 €
SPOLU	1067 456,04 €	705 911,04 €

VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA, VECNÁ A FORMÁLNA ÚPLNOSŤ ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

4. Zdroje financovania

Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2023 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA Komunálne služby Mesta Ružomberok					
Dátum	Zdroj	Názov	Rozpočet €	čerpanie €	Rozdiel €
9.1.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	20948,00		20948,00
2.2.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	20948,00	8176,01	12771,99



7.3.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	20948,00	16815,53	4132,47
6.4.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	20948,00	20294,38	653,62
3.5.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25073,00	17678,29	7394,71
6.6.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25073,00	23646,85	1426,15
4.7.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25073,00	25155,66	-82,66
4.8.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	22715,00	21895,32	819,68
4.9.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25663,00	22859,21	2803,79
5.10.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25663,00	29013,47	-3350,47
9.11.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25689,00	25175,25	513,75
5.12.2023	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie	25689,00	32709,58	-7020,58
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	284430,00	243419,55	
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť (Konečný st)			41010,45

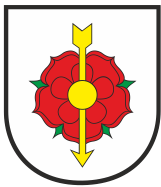
5. Banka

Podľa výpisov z banky boli v období od 01.10. 2023 do 31.12. 2023 vykonané výbery a vklady v hotovosti:

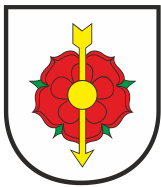
Dátum	Výbery a vklady hotovosti podľa výpisov banky	Suma	Vyúčtovanie suma	Suma poplatkov u banke	Zostatok na účte
05.10.2023	Výpis banky č. 10/2023 Bezhotovostný vklad – Príspevok na činnosť PO	25 663,00		5,50	47 538,90
30.10.2023	Výpis banky č. 10/2023 Bezhotovostný vklad – Technické služby RK	582,16		5,50	47 538,09
09.11.2023	Výpis banky č. 82/2023 Bezhotovostný vklad – Príspevok na činnosť PO za 11/2023	25 689,00		5,50	51 259,23
07.11.2023	Výpis banky č. 81/2023 Bezhotovostný vklad - Technické služby Ružomberok	558,19		5,50	28 372,24
05.12.2023	Výpis banky č. 12/2023 Bezhotovostný vklad – Príspevok na činnosť PO za 12/2023	25 689,00		5,50	41 263,41
29.12.2023	Výpis banky č. 12/2023 Bezhotovostný vklad – ADM s.r.o. – vrátený preplatok fa	0,08		5,50	1 263,41
05.12.2023	Výpis banky č. 88/2023 Bezhotovostný vklad – Príspevok na činnosť PO za 12/2023	25 689,00		5,50	53 42,77
	SPOLU VÝBERY V HOTOVOSTI + POPLATOK	103 870,43		38,50	
			Položka rozpočt. klasif.	637012	637030

6. Rozpočet

Účtovníčka príspevkovej organizácie predložila výslednú zostavu účtovnej evidencie *Čerpanie rozpočtu Komunálne služby Mesta Ružomberok od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023*, podľa ktorej bola vypracovaná nasledovná tabuľka:



Rozpočet Komunálne služby Mesta Ružomberok – čerpanie dotácie od mesta k 31.12.2023							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	%	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
41	Tarifný plat	611	74 000	85 545	85 084,57	99,46	460,43
41	Osobný príplatok	612001	26 000	36 610	32 740,57	89,43	3869,43
41	Osobný príplatok	612002	3 500	3 500	2 825,09	80,71	674,91
41	Odmeny	614	14 000	16 145	10 321,10	63,92	5823,9
41	Spolu mzdy	610	117 500	141 800	130 971,33	92,36	10828,67
41	Poistné do VŠZP	621	9 700	12 100	11 619,29	96,02	480,71
41	Poistné ostatné	623	2 500	2 500	1 587,25	63,49	912,75
41	Na nemoc.poistenie	625001	1 600	1 950	1 833,47	94,02	116,53
41	Na starobné poistenie	625002	16 000	19 400	18 335,85	94,51	1064,15
41	Na úrazové poistenie	625003	950	1 150	1 047,63	91,09	102,37
41	Na invalidné poistenie	625004	3 500	4 250	3 928,98	92,44	321,02
41	Na poistenie v nezam.	625005	1500	1 750	1 309,38	35,33	440,62
41	Na poistenie do rezervného fondu solidarity	625007	5250	6 400	6 220,73	97,19	179,27
41	Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	627000	1000	1 500	1 095,49	73,03	404,51
41	Spolu odvody	620	42 000	51 000	46 978,07	92,11	4021,93
41	Cestovné-tuzemské	631001	300	300	119,92	35,86	39,97
41	Energie	632001	7000	10050	9142,63	90,97	907,37
41	Poštové služby	632003	50	50	13,18	26,36	36,82
41	Komunikačná infraštruktúra	632004	300	300	120	40	180
41	Telekomunikačné služby	632005	400	400	335,08	83,77	64,92
41	Interiérové vybavenie	633001	250	250	0,00	0,00	250
41	Výpočtová technika	633002	1 000	1 000	881,91	88,19	118,09
41	Telekomunikačná technika	633003	0	200	148	74,00	52
41	Prevádzkové stroje...	633004	3000	5300	4878,05	92,03	421,95
41	Špeciálne stroje prístroje	633005	200	200	0,00	0,00	200
41	Všeobecný materiál	633006	3000	3000	2480,10	82,67	519,9
41	Pracovné odevy, obuv a PP	633010	1000	1658	1390,38	83,85	267,62
41	Potraviny	633011	500	500	341,94	68,38	158,06
41	Softvér	633013	100	100	78	78,00	22
41	Palivá ako zdroj energie	633015	13 030	15 030	11 869,69	78,97	3160,31
41	Reprezentačné	633016	500	200	100,80	50,4	99,2
41	Palivo, mazivá, oleje...	634001	10550	12550	11532,82	91,89	1017,18
41	Servis, údržba, opravy...	634002	5000	6676	6564,63	98,33	111,37
41	Poistenie	634003	6800	7772	7771,57	99,99	0,43
41	Karty, známky, poplatky	634005	100	100	50	50,00	50,00
41	Údržba prev.strojov...	635004	10000	10373	6945,61	66,95	3 427,39
41	Údržba budov objektov	635006	1000	1000	257,28	25,72	742,72
41	Nájomné za nájom prev.str.	636002	600	728	727,20	99,89	0,8
41	Školenie, kurzy...	637001	100	1272	552,80	0,07	719,2
41	Všeobecné služby	637004	7000	9904	5989,43	60,47	3914,57
41	Špeciálne služby	637005	800	720	720	100	1 500,00



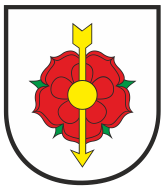
Mesto Ružomberok

HLAVNÝ KONTROLÓR

41	Náhrady-zravot.prehl.	637006	0	3200	260,70	8,14	2939,3
41	Štúdie, expertízy, posudky	637011	1200	2450	2009,44	82,01	440,56
41	Poplatky a odvody	637012	0	400	235,22	58,80	164,78
41	Poplatky Výber hotovosti	637012	0	0	72,00		-72,00
41	Stravovanie	637014	6500	0	0	0,00	0
41	Poistné	637015	5500	2320	1517,99	65,43	802,01
41	Prídel do SF	637016	1000	1600	1517,47	94,84	82,53
41	Vrátenie príjmov z minulých rokov	637018	0	6000	6000	100	0
41	Odmeny prac.mimopr.	637027	4000	4000	0	0,00	0
41	Pokladňa - KZ k 31.12.23	637030	0	0	0		0,00
41	Preddavky Výber hotovosti	637030	0	0	0		0,00
41	Dane	637035	250	250	219,84		30,16
41	Spolu tovary a služby	630	91 430,00	109 853	84771,68	77,23	25 009,32
41	Spolu bežné výdavky		248 430,00	180 500,00	173 234,05	95,97	7 265,95
41	Jednotlivcovi	642 014	0	7500,00	6716,44		783,56
41	Na nemocenské dávky	642 015	500	500	235,00	47,00	-265
41							
41	KV-Nákup prev.strojov	713004	3 000	5 300	4 878,05	92,03	421,95
41	KV-Nákup osobných auto.	714001	0	0	0	0	0,00
41	Spolu kapitálové výdavky		3 000	5 300	4 878,05	92,03	421,95
41	SPOLU BV + KV		251 38,00	310 303,00	310 302,85	86,78	41 011,00
41	Tuz.bežné transfery	312007	251 380	284 430,00	284 430,00	100,00	0
41	Tuz.kapitálové transfery	322005	0	0	0	0	0
41	Príjmy- prostr. Z predch. rokov			25 873,00	25 873,00	100,00	0
46	Za predaj výrobkov tovarov a služieb	223001	50	350	348	99,42	2,00
41	SPOLU TRANSFERY		251 430,00	310 653,00	310 651,00	99,99	2,15
	Transfery-výdavky	KZ ÚČET			41 010,45		
	Neoprávnené výdavky				-73 250,00		

Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie

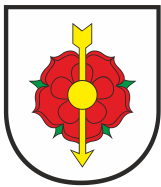
Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie	Číslo riadku	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a	b	c	1	2
602	Tržby z predaja služieb	01	348,00	152,00
	Tržby celkom /01/		348,00	152,00
501	Spotreba materiálu	02	31619,28	34 139,05
502	Spotreba energie	03	9 908,84	3 729,01
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	04		
511	Oprava a udržiavanie	05	12 475,51	13 057,53
512	Cestovné	06	119,92	53,90
513	Náklady na reprezentáciu	07	100,80	
518	Ostatné služby	08	10 960,26	11 562,05



521	Mzdové náklady	09	134 887,20	104 617,51
524	Zákonné sociálne poistenie	10	47 252,93	36 658,36
525	Ostatné sociálne poistenie	11	1 113,30	962,36
527	Zákonné sociálne náklady	12	10 369,41	7 759,60
528	Ostatné sociálne náklady	13		
531	Daň z motorových vozidiel	14		
538	Ostatné dane a poplatky	15	360,26	304,04
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	16		1 544,98
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	17	361 545,00	365 004,84
	Výrobné náklady celkom /r.02 až r.17/		620 712,71	579 393,23

Príjmy a výdavky bežného rozpočtu

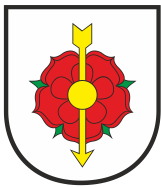
Výdavky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách k 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2023
Mzda a odvody	159500	192500	177650
Mzda a odvody (zdroj 46)		300	300
Cestovné náhrady	300	300	120
Energie	7000	10050	9143
Poštové služby	50	50	13
Komunikačná infraštruktúra-internet	300	300	120
Telekomunikačné služby	400	400	335
Interiérové vybavenie	250	250	0
Výpočtová technika	1000	1000	882
Telekomunikačná technika	0	200	148
Prevádzkové stroje, prístroje, náradie	3000	5300	4878
Špeciálne stroje, prístroje	200	200	0
Všeobecný materiál	3000	3000	2480
Ochranné prac. Prostriedky	1000	1658	1390
Potraviny- pitná voda	500	500	341
Softvér	100	100	78
Palivo ako zdroje energie- stroje	13030	15030	11869
Reprezentačné	500	200	101



Mesto Ružomberok

HLAVNÝ KONTROLÓR

Palivo - dopravné prostriedky	10500	12500	11485
Palivo - dopravné prostriedky (zdroj 46)	50	50	48
Servis, údržba, opravy dopr. prostr.	5000	6676	6565
Poistenie dopravných prostriedkov	6800	7772	7772
Karty, známky, diaľničné poplatky	100	100	50
Údržba prevádzkových strojov	10000	10373	6945
Údržba budov, objektov	1000	1000	257
Nájomné - budovy objekty			
Nájomné - stroje, prístroje	600	728	727
Kurzy, semináre	100	1272	553
Všeobecné služby	7000	9904	5989
Špeciálne služby	800	720	720
Zdravotné prehliadky		3200	261
Štúdie, expertízy, posudky	1200	2450	2010
Poplatky a odvody	400	400	235
Stravovanie zamestnancov	6500		
Poistenie majetku	5500	2320	1518
Prídel do sociálneho fondu	1000	1600	1518
Vrátenie príjmov z minulých rokov		6000	6000
Dane a poplatky	400	400	235
Dohody o vykonaní práce	0	4000	4000
Príspevok na stravu zamestnancov		7500	6716
Nemocenské dávky	500	235	235
Bežné výdavky celkom	251430	310653	269640
Príjmy - prostriedky z predchádzajúcich rokov		25873	25873
Bežný transfer od zriaďovateľa	251380	284430	284430
Vlastné príjmy (zdroj 46)	50	350	348



Bežné príjmy celkom	251430	310653	310651
---------------------	--------	--------	--------

Príspevková organizácia bola v roku 2023 financovaná prostredníctvom dotácií od zriaďovateľa a vlastných príjmov v sume 348 €.

Príspevkovej organizácii bola poskytnutá k 31.12.2023 dotácia na bežné výdavky vo výške 284 430 €. Výška dotácie bola plánovaná na rok 2023 vo výške 251 380 € . Zmenami rozpočtu (6x) bol rozpočet upravený na sumu 284 430 € a čerpanie bolo vo výške 243 419,55 €.

Zmeny rozpočtu:

- OEM0320-II/2023-MČ schválená dňa 20.02.2023 primátorom mesta
 - OEM0320-IV/2023-MČ schválená dňa 05.04.2023 primátorom mesta
 - OEM0320-VI/2023-MČ schválená dňa 19.06.2023 primátorom mesta
 - OEM0320-X/2023-MČ schválená dňa 23.10.2023 primátorom mesta
 - OEM0320-XI/2023-MČ schválená dňa 29.11.2023 primátorom mesta
 - OEM0320-XII/2023-MČ schválená dňa 28.12.2023 primátorom mesta
- V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

7. Zverejňovanie

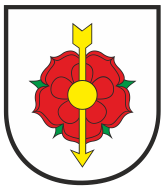
Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
Kontrolovaný subjekt predložil nájomné zmluvy. Všetky predložené zmluvy sú uzatvorené v súlade s právnymi predpismi a je vykonávaná kontrolovaným subjektom základná finančná kontrola v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

8. Základná finančná kontrola

Pri finančných operáciách vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, alebo jej časťou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom. Pri všetkých kontrolovaných dokladoch kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2023 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri faktúrach na platobnom poukaze a pri ostatných finančných operáciách na výpise z banky, objednávkach a na oznámení o prevode finančných prostriedkov.

Platobné poukazy sú vystavované v súlade so Zásadami obehu účtovných dokladov verzia 02 a 03, a Smernice pre vedenie účtovníctva, verzia 03 a 04 s účinnosťou 1.7.2019 a 1.7.2023.



Kontrolovaný subjekt postupoval správne pri zatriedení výdavkov v súlade s metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

9. Inventarizácia

Doklady k inventarizácii boli doložené v účtovnej evidencii oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok – „Inventarizácia majetku Komunálne služby Mesta Ružomberok k 31.12.2023“:

- Príkaz riaditeľa na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku KS ku dňu 31. 12. 2023 zo dňa 30.11.2023.
- Menovacie dekréty predsedu a členov inventarizačnej komisie zo dňa 30.11.2023
- Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31. 12. 2023
- Inventúrne súpisy s príslušnými účtovnými dokladmi k 31.12.2023
- Inventárna kniha operatívnej evidencie

Inventarizáciou pokladne vykonanou ku dňu 31.12.2023 bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe; neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely; účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým.

Zostatok hotovosti v pokladni k 31. 12. 2023: **0,00 €**

Zostatok hotovosti na bežnom účte č. 5150386183/0900 k 31. 12. 2023: **41 010,45 €.**

Zostatok hotovosti na účte soc. fondu č. 5150386183/0900 k 31. 12. 2023: **252,96 €.**

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2023 sa uskutočnila v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 31.10.2024, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-8693-31109/2024-GJ dňa 20.11.2024.

Dátum vyhotovenia správy: 20. 11. 2014