

# SPRÁVA Z KONTROLY

č. 3/2023

č. j.: HK-6938-1/2023-GJ

**Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok** – Ing. Dušan Mataj

**Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra** – Jana Gazdíková poverenie č. 3/2023

**Prizvané osoby:** –

**Kontrolovaný subjekt:** MsÚ v Ružomberku

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

**Kontrolované obdobie:** II. polrok 2022

**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ, 14.03. 2023 – 14. 04. 2023

**Predmet kontroly:** **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022**

**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 prvý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 21. 12. 2022 uznesením č. 198/2022.

**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 II. polroku 2022

**Informácia o predmete kontroly:**

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2022 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.

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.

Útvar hlavného kontrolóra

## **Vykonané kontroly v II. polroku 2022:**

### **I. Kontrola č. 7/2022 – Kontrola bežných príjmov – daň za ubytovanie podpoložka 133 006**

Cieľom základnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Daň za ubytovanie je miestna daň, ktorú môže ukladať obec. Miestne dane upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Kontrolný orgán pri výkone kontroly zistil 4 kontrolné zistenia. Na základe čoho navrhol odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin.

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

1. Aktualizovať VZN č. 7/2019 o miestnych daniach
2. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupu podľa platného VZN.
3. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.
4. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona č 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie aktuálnych tlačív pre prevádzkovateľov ubytovacích zariadení.

Kontrolovaný subjekt k lehote na podanie námietok a k zisteným nedostatkom a ani k navrhnutým odporúčaniam nemal žiadne námietky.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

Kontrolovaný subjekt dňa 12.04.2023 podal správu č. j. 9635/2023 o prijatých opatreniach a o ich splnení.

### **II. Kontrola č. 8/2022 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021- MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok**

Cieľ kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi. Kontrola bola vykonaná za obdobie roku 2021.

#### **Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

- Kópie pokladničných kníh MŠ a ŠJ pri MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2021 z oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku a účtovné doklady
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2021 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku

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

### **III. Kontrola č. 9/2022 – Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.**

#### **Cieľom a účelom kontroly bolo:**

- zistiť, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytnutí finančného plnenia (*vykonanie kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok*), ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020,
- zistiť súlad konečného Vyúčtovania poskytnutého plnenia za rok 2021 v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463

#### **Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

- Zmluva na zabezpečovanie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020.
- Zmluva o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20210146 zo dňa 8.4.2021.
- Dodatok č.1, CEZ 20210488 zo dňa 29.11.2021 k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.
- Dohoda č. CEZ 20210258 zo dňa 30.6.2021 k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2021,I,štvrtrok / 2021,IV,V,VI,/2021, II.štvrtrok/ 2021,VII,VIII,IX,/2021 III:štvrtrok/2021,X,XI,XII,/2021 IV. Štvrtrok/2021.
- Platobné poukazy I. – XII./2021 č.: 202100588,202101581,202102574,202102986,202104225,202105876,202106539,202108592,202109779,202110974,202112065,202113438,202113993,
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 2x
- Podklad k zúčtovaniu dotácie MONDI SCP a. s.

Kontrolný orgán pri výkone kontroly zistil 3 kontrolné zistenia. Na základe čoho navrhol odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin.

Kontrolovaný subjekt k lehote na podanie námietok a k zisteným nedostatkom a ani k navrhnutým odporúčaniam nemal žiadne námietky, čo oznámil listom dňa 4.10.2022.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení kontrolovaný subjekt podal námietky listom dňa 4.10.2022 a požiadal o predĺženie termínu z dôvodu PN zodpovedného pracovníka.

Listom č.OTS-074/2022-PM zo dňa 26.10.2022 zodpovedný pracovník oznámil ku kontrolným zisteniam, že vypracovával len platobné poukazy na úhradu mesačných preddavkov na prevádzku MAD a ostatné otázky vyplývajúce zo zmluvy boli riešené dopravcom priamo so zástupcom primátora a za celé kontrolované obdobie od dopravcu neprevzal v zmysle zmluvy ani jedno vyúčtovanie či už mesačné, štvrtročné alebo koncoročné.

### **Záverečné zhodnotenie:**

Kontrolou podliehal proces Mesta Ružomberok po uzavretí zmluvy v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom spoločnosťou Blaguss Slovakia, s.r.o., Mlynské Nivy 1485/70, 821 05 Bratislava, IČO: 35796251 (ďalej len „dopravca“ alebo „Blaguss, s.r.o.“).

Kontrolný orgán sa pri kontrole zameril na overenie všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok, ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom, a to vrátane vykonania záverečného vyúčtovania v zmysle žiadosti Úradu pre verejné obstarávanie, odbor dohľadu, so sídlom Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava, č.: 1589-6000/2021-GD/20 zo dňa 11.7.2022.

Pri kontrole bolo zistené, že „Objednávateľ“ uhradil „Dopravcovi“ príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200463 uzatvorenej dňa 18.12.2020 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. až XII. a I., II., III.Q. za obdobie roka 2021 na predpísanom tlačive *Príloha č.4* zmluvy č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020. Avšak vyúčtovanie nie je členené podľa jednotlivých liniek a spojov. Z dokladov nie je zjavné, kedy bolo vyúčtovanie dopravcom predložené, nakoľko doklady nie sú opatrené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v registratúrnom denníku. Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nepredložil Objednávateľovi výkaz skutočných nákladov a výnosov ( príloha č.3 Zmluvy ) a ročné vyúčtovanie príspevku ( príloha č.4 Zmluvy ), čo neumožnilo overenie súladu výšky príspevku podľa Zmluvy.

Dopravca pri mesačnom a štvrťročnom vyúčtovaní nepostupuje v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463 čl.5 odst.5.5. Zo strany Dopravcu došlo k porušeniu čl. 4. ods. 4.9. Zmluvy č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020.

Kontrolný orgán zastáva názor, že zistený stav neumožňuje plnenie tejto zmluvy, ktorej predmetom je úprava vzájomných práv a povinností zmluvných strán pri poskytovaní verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave, zabezpečenie dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok v rozsahu v zmysle tejto Zmluvy a vymedzuje podmienky, za ktorých bude Dopravca na základe tejto Zmluvy poskytovať verejné služby v pravidelnej mestskej autobusovej doprave pre Objednávateľa.

Kontrolou bolo preukázané, že zo strany kontrolovaného subjektu došlo tiež k porušeniu § 1 až § 3 Vyhl. č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu v znení Vyhl. č.49/2019 Z. z. a interného predpisu č.3., Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU“.

#### **IV. Kontrola č. 10/2022 – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2021 – SZUŠ – ALKANA.**

**Cieľom kontroly bolo** zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými prostriedkami je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

**Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

- Organizačná štruktúra ZUŠ
- Školský poriadok

- Pracovný poriadok
- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2021
- Nájomná zmluva 2020 - 2021
- Pracovné zmluvy, platové výmery, náplne práce, osobné vysvedčenia, menné zoznamy žiakov

Kontrolou boli zistené 4 kontrolné zistenia.

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

1. Pri účtovaní dotácie postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Aktualizovať školský poriadok.

#### **Zoznam prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).**

1. Doriešiť s prenajímateľom budovy (kde aktuálne prebieha prevádzka výučby S ZUŠ Alkana) aby bola nájomná zmluva vystavená v súlade s platným VZN mesta Ružomberok.
2. Upozorniť učtáreň, aby pri účtovaní dotácie postupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň učtáreň skontroluje podpisy na VPD v kolónke „zúčtoval“ a chýbajúce doplní.
3. Školský poriadok bude aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 8.2.2023. Kontrolný orgán akceptoval pripomienky ku kontrolným zisteniam č.2.3.4.

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a ani k lehote na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 16.02.2023 zoznam prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

Dňa 27.02.2023 predložil kontrolovaný subjekt správu o splnení prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

1. S prenajímateľom budovy bolo dohodnuté, aby výška nájmu za priestory, kde aktuálne prebieha výučba S ZUŠ Alkana, bola nájomnej zmluve vystavená v súlade s platným VZN mesta Ružomberok.
2. Učtáreň S ZUŠ Alkana bola upozornená, aby pri účtovaní dotácie postupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Učtáreň skontrolovala podpisy na VPD a chýbajúci podpis bol doplnený zodpovedným zamestnancom.

Školský poriadok bol aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

#### **V. Kontrola č. 11/2022 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“**

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220289 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ zistiť, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri

obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky, súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

### **Popis realizácie diela**

Investičná akcia „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 15. 12. 2021 uznesením č. 207/2021.

### **Zmluva o dielo č. CEZ 20220289**

Predmetom zákazky je odstránenie jestvujúceho chodníka so živicovým krytom a betónovým podkladom, výmena jestvujúcich žulových obrúb medzi chodníkom a pásmi zelene za betónové parkové, zrealizovanie novej asfaltovej plochy s podkladovými vrstvami podľa PD. Cestné obrubníky a vjazdové obrubníky zostávajú jestvujúce, cestný obrubník meníme len pri prechodoch pre chodcov, kde na nový asfalt nanesieme aj reliéfne značenie zo studenoplastu pre nevidiacich a slabozrakých. Odvodnenie chodníka bude zabezpečené priečnym aj pozdĺžnym sklonom s využitím jestvujúcej siete uličnej kanalizácie. V ploche chodníka je viacero poklopov ktoré bude potrebné výškovo prispôsobiť novej nivelete chodníka.

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

## **VI. Kontrola č. 12/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022**

**Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.**

### **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 II. polroku 2022

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2022 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 dve kontroly boli ukončené správou z kontroly, štyri kontroly návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly.

**Dátum vyhotovenia správy 14.04.2023**

Ing. Dušan Mataj  
hlavný kontrolór

<b>Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v II. polroku 2022</b>												
<b>Opatrenia NFK</b>	<b>Námietky v lehote do:</b>	<b>Odovzdané dňa:</b>	<b>Písomný zoznam do:</b>	<b>Odovzdaný dňa:</b>	<b>Písomná správa do:</b>	<b>Odovzdaná dňa:</b>	<b>Počet kontrolných zistení</b>	<b>Počet opatrení</b>	<b>Splnené opatrenia</b>	<b>Zmena termínu plnenia</b>	<b>Čiastočne splnené</b>	<b>Nesplnené opatrenia</b>
<u>7/2022</u> – Kontrola bežných príjmov – daň za ubytovanie podpoložka 133 006	19.8.2022	-	26.8.2022	-	6.9.2022	12.4.2023	4	5	-			
<u>8/2022</u> – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021- MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
<u>9/2022</u> – Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.	4.10.2022		10.10.2022		15.10.2022	26.10.2022	3	4	0			
<u>10/2022</u> – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2021 – SZUŠ - ALKANA	8.2.2023	8.2.2023	16.2.2023	16.2.2023	28.2.2023	27.2.2023	4	5	5			
<u>11/2022</u> – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“	-	-	-	-	-	-	0	0	0			
<u>12/2022</u> – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
<b>SPOLU:</b>							<b>11</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

