

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 5/2019

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2018

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 18. decembra 2018 uznesením č. 305/2018, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 11. 6. 2019 do 18. 6. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v roku 2018 vykonaných trinásť 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 sedem kontrol bolo ukončených správou z kontroly a šesť kontrol 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 a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

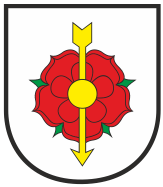
V správe z kontroly boli uvedené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení.

Vykonané kontroly v roku 2018:

I. Kontrola č. 1/2018 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017 – MŠ Hrabovská cesta, Ružomberok

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté bolo jedno opatrenie:

1. Vzhľadom na veľký počet zmien v dochádzke detí z dôvodu choroby, alebo rodinných dôvodov bolo odporúčené, aby zriaďovateľ poveril riaditeľky materských škôl rozhodovaním o neuhradení príspevku za dieťa v súlade so Školským zákonom (napríklad



vo VZN o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach).

Zodpovedný: vedúci oddelenia školstva a športu

Ku splneniu opatrenia bol doložený list *Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 1/2018 a na odstránenie príčin ich vzniku* zo dňa 14. 2. 2018:

- MsZ v Ružomberku schválilo dňa 7. 2. 2018 VZN č. 3/2018 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach (s účinnosťou od 23. 2. 2018), v ktorom je zapracované poverenie riaditeľiek v rozhodovaní o neuhradení príspevku za dieťa.

II. Kontrola č. 2/2018 – Kontrola vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta Ružomberok na mestskú autobusovú dopravu dopravcovi ARRIVA Liorbus, a. s., Ružomberok za rok 2017

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

III. Kontrola č. 3/2018 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017, ZŠ Zarevúca, Ružomberok

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia a prijaté boli dve opatrenia:

1. Vypracovať dodatok nájomnej zmluvy, v ktorom bude určený spôsob výpočtu výšky nájomného za využívané priestory.
2. Zákon neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou...

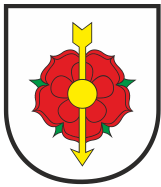
Odporúča sa, aby verejný obstarávateľ špecifikoval pravidlá, ktoré bude uplatňovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou vo svojich interných predpisoch.

Pri zákazke, ktorej hodnota sa pohybuje v spodnej hranici finančného limitu pre daný typ zákazky, je vhodné zohľadniť aj vedľajšie náklady, ktoré by pri nastavení príliš formalizovaných pravidiel, mohli viesť k predraženiu zákazky. Naopak, ak ide o zákazku, ktorá je vo vyššej hodnote, je vhodné, aby verejný obstarávateľ prijal aspoň elementárne pravidlá zadávania s prihliadnutím na princípy verejného obstarávania.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠ Zarevúca

Ku splneniu opatrení bol doložený list *Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia ZŠ Zarevúca v roku 2017* zo dňa 5. 4. 2018:

- bol vypracovaný dodatok č. 6 k nájomnej zmluve, v ktorom je určený spôsob výpočtu výšky nájomného za využívané priestory,
- verejné obstarávanie sa bude vykonávať podľa platnej legislatívy,
- zodpovední zamestnanci za finančné operácie boli ústne napomenutí s upozornením.



IV. Kontrola č. 4/2018 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v 2. polroku 2017

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

V. Kontrola č. 5/2018 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2016 – 2017: „Rekonštrukcia komunikácie Horská“

Kontrolou boli zistené tri kontrolné zistenia a prijaté boli štyri opatrenia:

1. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za realizáciu zmluvy o dielo č. CEZ 514/2015 od jej podpísania až po prevzatie diela.
2. Určiť mieru zavinenia u zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na strane objednávateľa diela z pohľadu ich kompetencií vo vzťahu k pracovnej náplni, zákonníku práce a zákonu o finančnej kontrole.
3. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na jednotlivé porušenia a poučiť o postupoch pri realizácii investičného diela (opakované zistenia: hrádzové teleso, mestský cintorín).
4. Žiadať od zhotoviteľa dobudovanie diela podľa vystavených faktúr a zápisov zo 16. 8. 2017, alebo o vrátenie finančnej sumy za časť nevybudovaného diela.

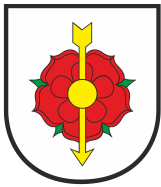
Zodpovední: zástupca primátora mesta
prednosta MsÚ

Podľa listu *Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 5/2018* zo dňa 18. 9. 2018 boli opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov vyriešené čiastočne. Zodpovedným zamestnancom za realizáciu stavby bol určený vedúci oddelenia investičnej výstavby. Ďalšie opatrenia mali byť riešené po vypracovaní znaleckého posudku, ktorý mal byť vypracovaný nezávislým znalcom.

Na základe rokovania hlavného kontrolóra s prednostom MsÚ bolo plnenie prijatých opatrení uzatvorené s tým, že odborný posudok nebude zo strany MsÚ zabezpečovaný nakoľko bola uzatvorená dohoda o urovnaní záväzkov medzi Mestom Ružomberok a spoločnosťou Dopstav – obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., Stará Ves (dodávateľ stavby). V tejto dohode je okrem iného uvedené, že zmluvné strany si na základe predmetnej zmluvy o dielo nebudú voči sebe vzájomne uplatňovať žiadne sankcie. To znamená, že akékoľvek zistenia či potvrdenia kontrolných zistení uvedených v správe hlavného kontrolóra by nemali právne účinky a neboli by vymožiteľné. Podmienky uzatvorenia dohody schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 73/2018 zo dňa 28. 3. 2018 a dohoda o urovnaní záväzkov bola zverejnená pod č. CEZ 222/2018.

VI. Kontrola č. 6/2018 – Kontrola hospodárenia Mestskej polície Ružomberok, za rok 2017

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.



VII. Kontrola č. 7/2018 – Kontrola v mestských obchodných spoločnostiach, kde má mesto menej ako 100 % podiel, ako boli využité podiely zo zisku za posledné 3 roky

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

VIII. Kontrola č. 8/2018 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie v roku 2018 (projekty)

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

IX. Kontrola č. 9/2018 – Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva týkajúcich sa prevodov majetku mesta (predaj, prenájom) a dodržiavanie interných predpisov mesta pri týchto prevodoch za rok 2017

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté boli dve opatrenia:

1. Určiť zodpovedných zamestnancov za:
 - a) dodržanie podmienok zmluvy
 - b) prevzatie diela do majetku mesta
2. Zabezpečiť dobudovanie diela v zmysle uznesenia č. 141/2017 a nájomnej zmluvy č. CEZ 453/2017.

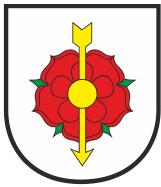
Zodpovední: zástupca primátora mesta
prednosta MsÚ

Podľa listu *Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 9/2018* zo dňa 28. 12. 2018:

- opatrenie č. 1 – splnené, za zodpovedného zamestnanca bol určený vedúci oddelenia TS,
- opatrenie č. 2 – *s prenajímateľom bol podpísaný dodatočný protokol o prevzatí spevnených plôch s opisom vád a termínom ich odstránenia do 30. 4. 2019.*

X. Kontrola č. 10/2018 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017 – MŠ Bystrická cesta, Ružomberok

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.



XI. Kontrola č. 11/2018 – 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 a kontrola dodatku k zmluve o prenájme nebytových priestorov – Súkromná materská škola, Malé Tatry 3, Ružomberok

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté bolo jedno opatrenie:

1. Odstrániť pri funkcii riaditeľky školy nesúlad so zákonmi: 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zodpovedná: zriaďovateľka SMŠ

Na základe žiadosti zriaďovateľky SMŠ zo dňa 29. 3. 2019 bola lehota na splnenie opatrenia prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčiny jeho vzniku predĺžená do 31. 8. 2019.

XII. Kontrola č. 12/2018 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2018: „Rekonštrukcia komunikácie Hrabovská dolina“

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

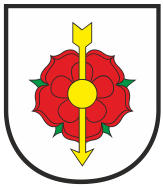
XIII. Kontrola č. 13/2018 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Kontrolou boli zistené štyri kontrolné zistenia a prijaté boli štyri opatrenia:

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na chyby zistené pri vykonávaní finančnej kontroly.
2. Opraviť výpočet poplatku za pobyt na chate.
3. Doložiť dva chýbajúce príjmové pokladničné doklady.
4. Opraviť IP č. 044 SADZOBNÍK správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok platný od 1. 1. 2018.

Zodpovedné: vedúca oddelenia ekonomiky a majetku
vedúca oddelenia právnych služieb

Podľa Zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly č. 13/2018 zo dňa 29. 3. 2019 boli opatrenia splnené.



Ku 12 kontrolným zisteniam bolo navrhnutých 14 opatrení, ktoré boli splnené (11), čiastočne splnené (1), nesplnené (1) a pri jednom opatrení bol zmenený termín plnenia.

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

1. Kontrolné zistenie

Kontrola č. 9/2018 - Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva týkajúcich sa prevodov majetku mesta (predaj, prenájom) a dodržiavanie interných predpisov mesta pri týchto prevodoch za rok 2017

V zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy č. CEZ 453/2017 uzatvorenej medzi prenajímateľom Mestom Ružomberok a nájomcom mal nájomca v súlade s uznesením č. 141/2017 a nájomnej zmluvy prenajatý pozemok registra C KN parc. č. 7054/30 o výmere 386 m². Na tomto pozemku mal nájomca vybudovať príjazdovú komunikáciu k stavbe „piváreň Ružomberok“, ktorú mal bezodplatne odovzdať do majetku mesta, pričom komunikácia mala mať asfaltový povrch alebo zámkovú dlažbu a táto komunikácia mala byť zaradená do správy oddeleniu technickej správy.

Kontrolou bolo zistené, že prístupová komunikácia nebola vybudovaná v zmysle uznesenia MsZ a uzatvorenej nájomnej zmluvy. Časť komunikácie je vytvorená z uloženej a zhutnenej frézovanej asfaltovej drte a časť komunikácie tvorí zostatok bývalého chodníka k autobusovej zastávke zo zvyškov liateho asfaltu a voľne sypaného štrku (viď. príloha).

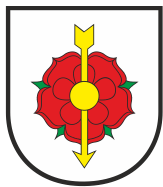
Zistené skutočnosti (závady) mali byť spísané v preberacom protokole aj s určením lehoty na ich odstránenie. Odstránenie závad sa malo uskutočniť na náklady nájomcu. V prípade nesplnenia mala byť uložená zmluvná pokuta. Nedostatky na náklady nájomcu odstráni prenajímateľ, t. j. Mesto Ružomberok.

Prednosta MsÚ oznámil listom, že s prenajímateľom bol uzatvorený dodatočný protokol, ktorý riešil záväzok prenajímateľa vyplývajúci z nájomnej zmluvy. Závady zistené kontrolou mali byť odstránené do 30. 4. 2019.

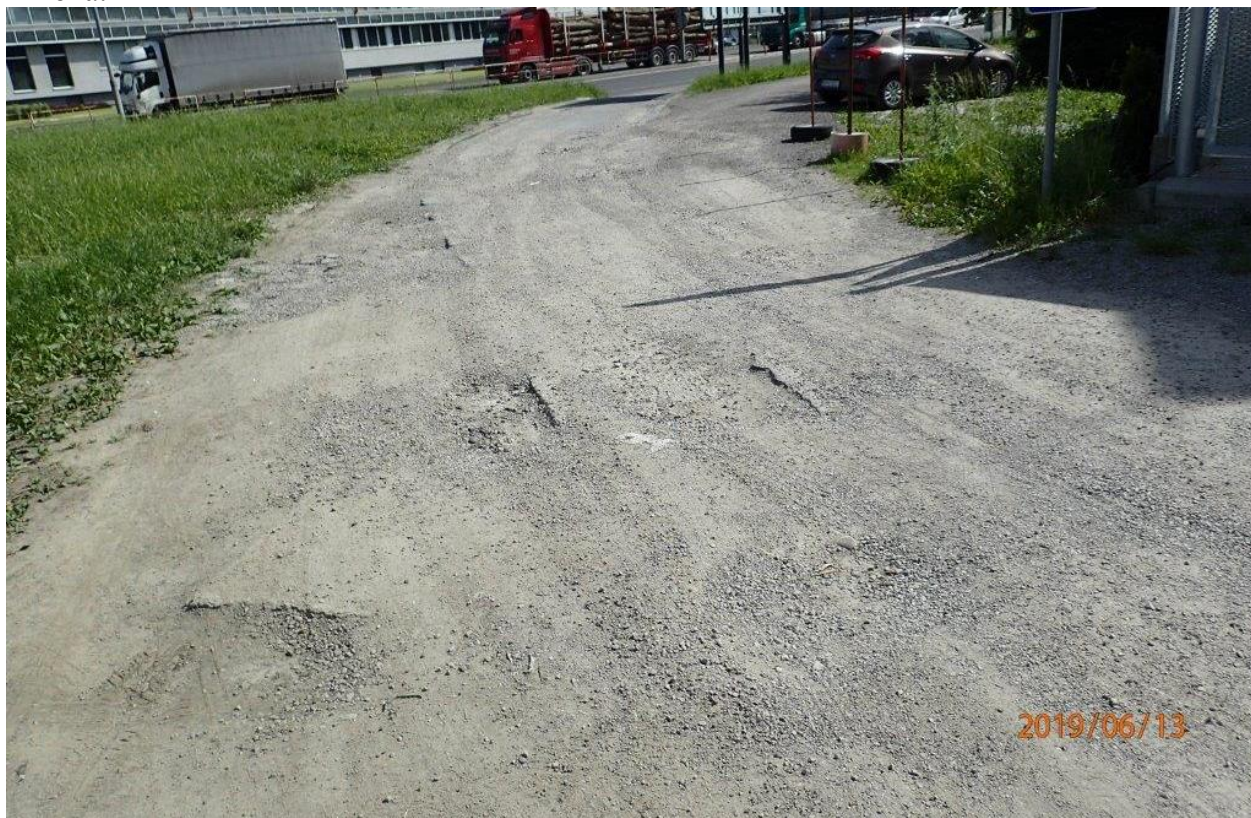
Kontrolné zistenie: ku dňu vykonania kontroly bol prenajatý pozemok v pôvodnom stave bez vybudovania príjazdovej komunikácie. Z uvedeného vyplýva, že neboli zo strany nájomcu splnené záväzky zo zmluvy č. CEZ 453/2017 a ani opatrenia prijaté prednostom MsÚ na odstránenie zistených nedostatkov.

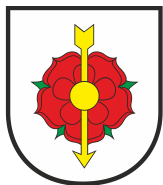
Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

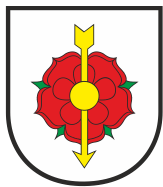
Na základe toho, že nedošlo k naplneniu ustanovení dohodnutých v nájomnej zmluve a k naplneniu prijatých opatrení odporúča hlavný kontrolór, aby v súlade s čl. VI., ods. 3 nájomnej zmluvy nedostatky odstránil na vlastné náklady prenajímateľ, t. j. Mesto Ružomberok a vzniknuté náklady zaslal na úhradu nájomcovi.

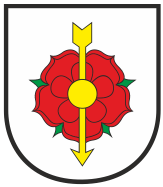


Príloha:









Kontrola č. 6/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019 a Poverenia na výkon kontroly primátorom mesta zo dňa 9. 7. 2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 15. 7. 2019 do 30. 7. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

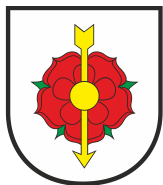
Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok bola zriadená k 1. 1. 2019. Pre splnenie zákonných povinností od 1. 1. 2017 pristúpilo Mesto Ružomberok k vybudovaniu nového zariadenia na zhodnocovanie biologického rozložiteľného odpadu s vyššou kapacitou, a to osadením technológie a eróbnej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

Primátor mesta Ružomberok poveril dňa 20. 11. 2018 zamestnanca, referenta prevádzky kompostárne, ku všetkým úkonom a koordinácii smerujúcej k zriadeniu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok a dočasným riadením novovzniknutej organizácie.

Na základe uznesenia MsZ v Ružomberku č. 307/2018 zo dňa 18. 12. 2018 bol referent prevádzky kompostárne menovaný primátorom mesta do funkcie riaditeľa príspevkovej organizácie – Komunálne služby Mesta Ružomberok.

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
- Slovenská agentúra životného prostredia, sekcia fondov EÚ, Bratislava - Udelenie súhlasu s uzatvorením zmluvy o prevádzkovaní majetku, zo dňa 16. 4. 2019
- Okresný úrad Ružomberok - Oznámenie o zmene prevádzkovateľa, zo dňa 30. 5. 2019
- DataCentrum, Bratislava - Pridelenie prihlasovacích údajov do KTI a do systému RISSAM (rozpočtový informačný systém pre samosprávu) zo dňa 8. 1. 2019
- Slovenská sporiteľňa, a.s., Bratislava - Zmluva o účte Komunál, zo dňa 8. 1. 2019
- Slovenská sporiteľňa, a.s., Bratislava - Zmluva o Elektronickej službe Business24, zo dňa 8. 1. 2019
- Slovenská sporiteľňa, a.s., Bratislava - Zmluva o Bezpečnostných predmetoch, zo dňa 8. 1. 2019
- SAFIRS, s.r.o., Ružomberok - Zmluva o poskytovaní služieb ochrany pred požiarmi a bezpečnostnotechnickej služby, zo dňa 1. 4. 2019 (zverejnené dňa 1. 4. 2019)
- FleetCor Slovakia, s.r.o., Bratislava - Mandát pre SEPA INKASO CORE, palivové karty, zo dňa 9. 4. 2019
- Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Bratislava - Zmluva o užívaní vymedzených úsekov ciest v Režime predplateného mýta, zo dňa 9. 4. 2019 (zverejnené dňa 9. 4. 2019)



- SkyToll, a.s., Bratislava - Zmluva o poskytnutí Palubnej jednotky v Režime predplateného mýta, zo dňa 9. 4. 2019 (zverejnené dňa 9. 4. 2019)
- Union zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava - Zmluva o využívaní elektronických služieb, zo dňa 10. 4. 2019 (zverejnené dňa 10. 4. 2019)
- Interné predpisy
- Pokladničné doklady – od 28. 1. 2019 do 11. 7. 2019
- Účtovné doklady banky – od 11. 1. 2019 do 17. 7. 2019
- Osobné spisy

Informácia o predmete kontroly:

ZÁKLADNÉ DOKUMENTY

1. Zriaďovacia listina

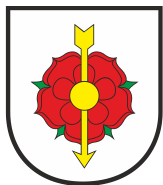
Kontrolovaný subjekt predložil *Zriaďovaciu listinu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok*, schválenú Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 31. 10. 2018, uznesením č. 251/2018:

- 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

2. Interné predpisy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

1. Pracovný poriadok Komunálne služby Mesta Ružomberok (účinnosť od 1. 1. 2019)
2. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly (účinnosť od 1. 1. 2019)
3. Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov (účinnosť od 1. 1. 2019)
4. Smernica o vedení účtovníctva (účinnosť od 1. 1. 2019)



VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA, VECNÁ A FORMÁLNA ÚPLNOSŤ ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

3. Zdroje financovania

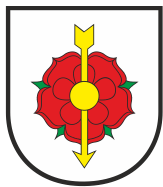
Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2019 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA Komunálne služby Mesta Ružomberok				
Dátum	Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Čerpanie v €
24.1.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 01/2019	16 667	
1.2.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 02/2019	16 667	
5.3.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 03/2019	16 667	
5.4.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 04/2019	16 667	
6.5.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 05/2019	14 915	
6.6.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 06/2019	14 915	
2.7.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 07/2019	14 915	
16.7.2019	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie za 08/2019	14 915	
	41	Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie – spolu BV	126 328	115 989,23
7.5.2019	41	Dotácia na činnosť PO - kapitálové výdavky	4 200	
10.5.2019	41	Kapitálové výdavky - Nákup kontajnerov		4040,00
31.5.2019	41	Vrátenie zostatku kapitálového transferu	-160	
	41	Dotácia na činnosť PO - kapitálové výdavky	4 040	4 040,00
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	130 368	120 029,23
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť (Konečný stav účtu)		10 338,77

4. Pokladňa

Pokladničné doklady boli chronologicky uložené vo fascikli. Základnú finančnú kontrolu vykonávali potvrdením na doklade súvisiacom s mesačným vyúčtovaním výdavkov v hotovosti zaznamenaných v pokladničnej knihe. Konečný zostatok pokladne v hotovosti k 11. 7. 2019 bol vo výške 8,70 €. Inventarizáciou pokladne vykonanou ku dňu 15. 7. 2019 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 uvedeným v pokladničnej knihe.

PO Komunálne služby Mesta Ružomberok - Výbery v hotovosti do pokladne				
Dátum	Obsah zápisu vyúčtovania pokladne	Suma	Vyúčtovanie suma	Zostatok pokladne
28.1.2019	Dotácia pokladne	100,00		100,00
31.1.2019	Všeobecný materiál		12,64	87,36
28.2.2019	Všeobecný a kancelársky materiál		8,23	79,13
18.3.2019	Dotácia pokladne	300,00		379,13
28.3.2019	Kanc.materiál, vyhot.preukazu, zdravot.prehliadka		96,80	282,33
8.4.2019	Dotácia pokladne	500,00		782,33
30.4.2019	Pošt.,telefón,popl.za kurzy,zdravot.prehl.,palivo,mýt.p.		762,90	19,43
13.5.2019	Dotácia pokladne	700,00		719,43
31.5.2019	Zdravot.prehliadka, školenie-staveb.stroje, nafta		463,62	255,81
30.6.2019	Prípravok do nafty AdBlue		50,14	205,67
11.7.2019	Nafta a prípravok do nafty		196,97	8,70



5. Banka

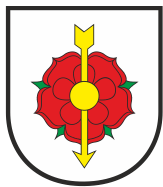
Podľa výpisov z banky boli v období od 24. 6. 2019 do 3. 7. 2019 vykonané výbery hotovosti, ktoré neboli vyúčtované:

Dátum	Výbery hotovosti podľa výpisov banky - nevyúčtované	Suma	Vyúčtovanie suma	Suma poplatku banke	Zostatok pokladne
24.6.2019	Výpis banky č. 38/2019 Výber hotovosti a poplatok	1 000,00		4,00	1 008,70
25.6.2019	Výpis banky č. 39/2019 Výber hotovosti a poplatok	1 000,00		4,00	2 008,70
		1 500,00		4,00	3 508,70
		2 000,00		4,00	5 508,70
26.6.2019	Výpis banky č. 40/2019 Výber hotovosti a poplatok	4 500,00		4,00	10 008,70
		5 000,00		4,00	15 008,70
28.6.2019	Výpis banky č. 41/2019 Výber hotovosti a poplatok	5 000,00		4,00	20 008,70
		5 000,00		4,00	25 008,70
		5 000,00		4,00	30 008,70
		5 000,00		4,00	35 008,70
29.6.2019	Výpis banky č. 42/2019 Výber hotovosti a poplatok	5 000,00		4,00	40 008,70
30.6.2019	Výpis banky č. 43/2019 Výber hotovosti a poplatok	5 000,00		4,00	45 008,70
1.7.2019	Výpis banky č. 44/2019 Výber hotovosti a poplatok	5 000,00		4,00	50 008,70
		5 000,00		4,00	55 008,70
		5 000,00		4,00	60 008,70
3.7.2019	Výpis banky č. 46/2019 Výber hotovosti a poplatok	5 000,00		4,00	65 008,70
		5 000,00		4,00	70 008,70
		5 000,00		4,00	75 008,70
	SPOLU VÝBERY V HOTOVOSTI + POPLATOK	75 000,00		72,00	
		Položka rozpočt.klasif.		637012	637030

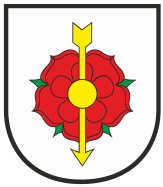
6. Rozpočet

Účtovníčka príspevkovej organizácie predložila výslednú zostavu účtovnej evidencie *Čerpanie rozpočtu Komunálne služby Mesta Ružomberok od 1. 1. 2019 do 22. 7. 2019*, podľa ktorej bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Rozpočet Komunálne služby Mesta Ružomberok – čerpanie dotácie od mesta k 22.7.2019							
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	33 540	35 540	12 809,73	36,04	22 730,27
41	Osobný príplatok	612001	3 840	9 840	3 830,58	38,93	6 009,42
41	Osobný príplatok	612002	960	960	465,05	48,44	494,95
41	Odmeny	614	2 000	7 000	0,00	0,00	7 000,00
41	Spolu mzdy	610	40 340	53 340	17 105,36	32,07	36 234,64
41	Poistné do VŠZP	621	3 840	4 840	1 509,97	31,20	3 330,03
41	Poistné ostatné	623	0	300	200,55	66,85	99,45
41	Na nemoc.poistenie	625001	540	740	239,42	32,35	500,58
41	Na starobné poistenie	625002	5 364	7 164	2 394,74	33,43	4 769,26
41	Na úrazové poistenie	625003	312	512	136,79	26,72	375,21
41	Na invalidné poistenie	625004	1 152	1 652	513,12	31,06	1 138,88



41	Na poistenie v nezem.	625005	384	484	171,02	35,33	312,98
41	Na poistenie do rezervného fondu solidarity	625007	1 824	2 324	812,44	34,96	1 511,56
41	Spolu odvody	620	13 416	18 016	5 978,05	33,18	12 037,95
41	Cestovné-tuzemské	631001	500	100	35,86	35,86	64,14
41	Energie	632001	12 250	12 250	0,00	0,00	12 250,00
41	Poštové služby	632003	100	100	15,85	15,85	84,15
41	Komunikačná infraštruktúra	632004	0	150	66,68	44,45	83,32
41	Telekomunikačné služby	632005	300	200	89,94	44,97	110,06
41	Interiérové vybavenie	633001	200	200	0,00	0,00	200,00
41	Výpočtová technika	633002	1 000	1 000	0,00	0,00	1 000,00
41	Prevádzkové stroje...	633004	11 500	2 300	958,25	41,66	1 341,75
41	Všeobecný materiál	633006	2 000	1 750	803,97	45,94	946,03
41	Pracovné odevy, obuv a PP	633010	400	400	322,81	80,70	77,19
41	Potraviny	633011	500	200	0,00	0,00	200,00
41	Palivá ako zdroj energie	633015	36 034	29 234	0,00	0,00	29 234,00
41	Reprezentačné	633016	1 500	1 000	698,80	69,88	301,20
41	Palivo, mazivá, oleje...	634001	14 260	14 260	3 512,36	24,63	10 747,64
41	Servis, údržba, opravy...	634002	1 000	1 500	1 373,02	91,53	126,98
41	Poistenie	634003	5 300	5 300	4 046,56	76,35	1 253,44
41	Karty, známky, poplatky	634005	100	150	100,00	66,67	50,00
41	Údržba prev.strojov...	635004	5 000	5 000	1 279,61	25,59	3 720,39
41	Nájomné za nájom prev.str.	636002	0	500	0,00	0,00	500,00
41	Školenie, kurzy...	637001	600	750	517,00	68,93	233,00
41	Všeobecné služby	637004	42 500	24 900	2 080,09	8,35	22 819,91
41	Špeciálne služby	637005	1 500	1 500	0,00	0,00	1 500,00
41	Náhrady-zravot.prehl.	637006	0	250	168,00	67,20	82,00
41	Poplatky a odvody	637012	200	1 000	353,17	35,32	646,83
41	Poplatky Výber hotovosti	637012			72,00		-72,00
41	Stravovanie	637014	3 000	3 000	1 403,15	46,77	1 596,85
41	Poistné	637015	6 500	6 500	0,00	0,00	6 500,00
41	Prídely do SF	637016	0	450	0,00	0,00	450,00
41	Odmeny prac.mimopr.	637027	0	500	0,00	0,00	500,00
41	Pokladňa - KZ k 15.7.19	637030			8,70		-8,70
41	Preddavky Výber hotovosti	637030			75 000,00		-75 000,00
41	Spolu tovary a služby	630	146 244	114 444	92 905,82	81,18	21 538,18
41	Spolu bežné výdavky		200 000	185 800	115 989,23	62,43	69 810,77
41	KV-Nákup prev.strojov	713004	0	4 040	4 040,00	100,00	0,00
41	KV-Nákup osobných auto.	714001	0	10 160	0,00	0,00	10 160,00
41	Spolu kapitálové výdavky		0	14 200	4 040,00	28,45	10 160,00
41	SPOLU BV + KV		200 000	200 000	120 029,23	60,01	79 970,77
41	Tuz.bežné transfery	312007	200 000	185 800	126 328,00	67,99	59 472,00
41	Tuz.kapitálové transfery	322005	0	14 200	4 040,00	28,45	10 160,00
41	SPOLU TRANSFERY		200 000	200 000	130 368,00	65,18	69 632,00
	Transfery-výdavky	KZ ÚČET			10 338,77		
	Neoprávnené výdavky				-75 072,00		
41	Spolu oprávnené výdavky				44 957,23		



Príspevkovej organizácii bola poskytnutá k 2. 7. 2019 dotácia na bežné výdavky vo výške 111 413 € za obdobie január až júl a v mesiaci júl bola poskytnutá mimoriadna dotácia za mesiac august vo výške 14 915 €, t. j. spolu 126 328 €.

Poskytnutie dotácie na kapitálové výdavky príspevkovej organizácii a jej vyúčtovanie bolo uskutočnené v mesiaci máj 2019 vo výške 4 040 €.

Čerpanie dotácie na bežné výdavky bolo vo výške 115 989,23 € (z toho nevyúčtované výbery v hotovosti vo výške 75 000 € a poplatky banke za tieto výbery v hotovosti vo výške 72 €), čerpanie na kapitálové výdavky bolo vo výške 4 040 €. Spolu boli výdavky vo výške **120 029,23 €**, po odpočítaní neoprávnených výdavkov vo výške 75 072 €, mali byť výdavky príspevkovej organizácie vo výške **44 957,23 €**.

7. Zverejňovanie

Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok mala na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy.

8. Osobné spisy

Kontrolovaný subjekt predložil osobné spisy:

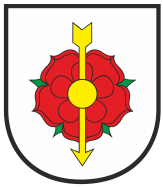
1. riaditeľ príspevkovej organizácie od 1. 1. 2019
2. samostatný ekonomický pracovník, účtovníčka príspevkovej organizácie od 1. 1. 2019
3. manipulačný pracovník pri spracovaní biologicky rozložiteľného odpadu – vodič od 18. 3. 2019
4. manipulačný pracovník pri spracovaní biologicky rozložiteľného odpadu od 1. 4. 2019
5. manipulačný pracovník pri spracovaní biologicky rozložiteľného odpadu od 1. 4. 2019

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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že úkony a koordinácia smerujúca k zriadeniu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok nebola vykonaná podľa pracovnej náplne zamestnanca oddelenia technickej správy zo dňa 16. 8. 2018 a v zmysle *Poverenia primátorom mesta* zo dňa 20. 11. 2018, napísaného na základe uznesenia č. 251/2018 schváleného MsZ v Ružomberku dňa 31. 10. 2018, ktorým MsZ schválilo *Zriaďovaciu listinu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok* (s dátumom zriadenia 1. 1. 2019) a uložilo primátorovi mesta *zabezpečiť všetky ekonomicko-právne, rozpočtové a prevádzkové úkony v tejto súvislosti*. Nebolo zabezpečené napríklad:

- nemali vypracované všetky potrebné interné predpisy (niektoré boli predložené v písomnej forme, neboli zverejnené na webovom sídle príspevkovej organizácie, ktorým by preukázali dátum vypracovania),
- manipulační pracovníci pri spracovaní biologicky rozložiteľného odpadu pracujú bez školenia o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci,
- na svojom webovom sídle nemali zverejnené objednávky a faktúry, čo nebolo v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v podmienkach Mesta Ružomberok,
- zo strany zriaďovateľa nebol zabezpečený dohľad nad plnením uznesenia a nad vznikom novej príspevkovej organizácie k dátumu 1. 1. 2019 mali byť všetky administratívne kroky



pripravené, nakoľko na oddelení technickej správy boli na to vytvorené personálne podmienky.

2. **Kontrolné zistenie**

Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok mala zriadený účet v banke s tým, že splnomocnené oprávnené osoby mohli nakladať s vkladom na účte **samostatne**, čo sa ukázalo ako nedostatočne zabezpečená ochrana vkladu na účte, pričom dotácia na činnosť príspevkovej organizácie bola poskytovaná pravidelne mesačne, aj keď čerpanie bolo menšie.

3. **Kontrolné zistenie**

Dotácia na činnosť príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok bola posiadaná prvé štyri mesiace vo výške 1/12 z ročného rozpočtu ($200\,000/12=16\,666,66\text{ €}$), ďalšie mesiace bola dotácia znížená na sumu 14 915 €. Pretože prevádzka príspevkovej organizácie nebola ešte rozbehnutá a spotreba bola v tomto čase minimálna, na účte vznikol vysoký konečný zostatok finančného vkladu, ktorý na svoju činnosť organizácia nepotrebovala.

4. **Kontrolné zistenie**

Podľa výpisov z banky boli v období od 24. 6. 2019 do 3. 7. 2019 vykonané výbery hotovosti vo výške 75 000 €, ktoré neboli vyúčtované a pritom vznikli ďalšie neoprávnené výdavky za poplatok banke za výber v hotovosti vo výške 72 €.

5. **Kontrolné zistenie**

Kontrolou spisu riaditeľa príspevkovej organizácie bolo zistené:

- chýbal doklad o bezúhonnosti a zdravotnej spôsobilosti,
- nebola doložená pracovná zmluva,
- nebola doložená dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok, čo nebolo v súlade so Zákonníkom práce.

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

1. Určiť osobu za zriaďovateľa, ktorá zodpovedá za zistené skutočnosti pri vzniku príspevkovej organizácie Komunálne služby mesta Ružomberok, za plnenie pracovnej náplne zo dňa 16. 8. 2018 a za plnenie uznesenia 251/2018 a prijať primerané opatrenia.
2. Určiť zodpovednú osobu za zriaďovateľa, ktorá bude mať dohľad nad činnosťou príspevkovej organizácie do budúcnosti.
3. Zabezpečiť do budúcnosti primeranú ochranu účtu kontrolovanej príspevkovej organizácie.
4. Prepracovať rozpočet príspevkovej organizácie na reálnu potrebu výdavkov v roku 2019.
5. Urýchlene riešiť personálne obsadenie riadiacej funkcie v príspevkovej organizácii.
6. Zvážiť ďalšie pôsobenie príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok, popr. navrhnúť a vyhodnotiť inú právnu formu prevádzky kompostárne.

V Ružomberku dňa 16. 9. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta