

## Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

---

### Kontrola č. 7/2019

#### **Predmet kontroly:**

**Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva týkajúcich sa prevodov majetku mesta (predaj, nájom, ZVB) a dodržiavanie interných predpisov mesta pri týchto prevodoch za rok 2018**

#### **Termín kontroly:**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 13. 8. 2019 do 7. 10. 2019.

#### **Informácia o predmete kontroly:**

Uznesenia MsZ v Ružomberku, týkajúce sa prevodov majetku mesta schválených v roku 2018 a ich plnenie, bolo spísané v tabuľkách:

#### **1. PREDAJ MAJETKU**

Počet uznesení: 109

#### **2. PRENECHANIE MAJETKU DO NÁJMU**

Počet uznesení: 34

#### **3. ZRIADENIE VECNÉHO BREMENA**

Počet uznesení: 16

Náhodným výberom bol skontrolovaný súlad zmlúv so znením uznesenia, ktorými bol schválený prevod majetku mesta, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi, ktoré upravujú nakladanie s majetkom mesta a vykonávanie základnej finančnej kontroly (ZFK).

#### **I. Kúpna zmluva CEZ 0458/2018 schválená uznesením MsZ č. 64/2018 dňa 28. 3. 2018 a uznesením MsZ č. 162/2018 dňa 27. 6. 2018**

Kupujúci: Jana Kubašová

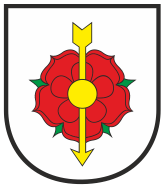
Kúpna zmluva podpísaná: 25.09.2018

ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 25.09.2018

Kúpna zmluva zverejnená: 26.09.2018

Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- pozemok registra C KN p. č. 9918/2, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 2 m<sup>2</sup>



KC podľa znaleckého posudku: 5,98 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 2 × 14 = 28 € (uhradené dňa 01.10.2018)  
ZFK príjmu vykonaná dňa: 01.10.2018  
Vklad povolený dňa: 29.10.2018

## **II. Kúpna zmluva CEZ 0394/2018 schválená uznesením MsZ č. 58/2018 dňa 28. 3. 2018 a MsZ č. 164/2018 dňa 27. 6. 2018**

Kupujúci: Štefan Jurčiak  
Kúpna zmluva podpísaná: 30.07.2018  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 30.07.2018  
Kúpna zmluva zverejnená: 30.07.2018  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Hrboltová:  

- pozemok registra C KN p. č. 167/1, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 50 m<sup>2</sup>
- pozemok registra C KN p. č. 168/7, záhrada o výmere 38 m<sup>2</sup>
- pozemok registra C KN p. č. 967/2, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 29 m<sup>2</sup>

KC podľa znaleckého posudku: 14,03 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 117 × 14,03 = 1 641,50 € (uhradené dňa 30.07.2018)  
ZFK príjmu vykonaná dňa: 30.07.2018  
Vklad povolený dňa: 24.08.2018

## **III. Kúpna zmluva CEZ 0489/2018 schválená uznesením MsZ č. 27/2018 dňa 7. 2. 2018, uznesením MsZ č. 65/2018 dňa 28. 3. 2018 a uznesením MsZ č. 175/2018 dňa 27. 6. 2018**

Kupujúci: Matej Dvorský  
Kúpna zmluva podpísaná: 31.10.2018  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 31.10.2018  
Kúpna zmluva zverejnená: 02.11.2018  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  

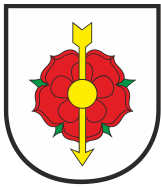
- pozemok registra C KN p. č. 4938/4, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 41 m<sup>2</sup>

KC podľa znaleckého posudku: 25,77 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 41 × 30 = 1 230 € (uhradené dňa 05.11.2018)  
ZFK príjmu vykonaná dňa: 06.11.2018  
Vklad povolený dňa: 13.12.2018

## **IV. Zámenná zmluva CEZ 0488/2018 schválená uznesením MsZ č. 27/2018 dňa 7. 2. 2018, uznesením MsZ č. 65/2018 dňa 28. 3. 2018 a uznesením MsZ č. 175/2018 dňa 27. 6. 2018**

Zmluvná strana: Matej Dvorský  
Zámenná zmluva podpísaná: 31.10.2018  
ZFK zám. zmluvy (právny úkon): 23.10.2018  
Zámenná zmluva zverejnená: 02.11.2018  
Predmet zámeny - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  

- pozemok registra C KN p. č. 4935/9, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 24 m<sup>2</sup> (Mesto Ružomberok zamieňa 24 m<sup>2</sup>)
- pozemok registra C KN p. č. 4936/3, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 24 m<sup>2</sup> (Matej Dvorský zamieňa 24 m<sup>2</sup>)



KC podľa znaleckého posudku: hodnota každého pozemku 606 €  
Kúpna cena: bez finančného vyrovnania  
Vklad povolený dňa: 14.12.2018

**V. Kúpna zmluva CEZ 0513/2018 schválená uznesením MsZ č. 27/2018 dňa 7. 2. 2018, uznesením MsZ č. 65/2018 dňa 28. 3. 2018 a uznesením MsZ č. 175/2018 dňa 27. 6. 2018**

Kupujúci: TESPO - občianske združenie Združenia technických a športových činností SR Ružomberok, Bottova 1, 034 01 Ružomberok

Kúpna zmluva podpísaná: 12.11.2018

ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 09.11.2018

Kúpna zmluva zverejnená: 15.11.2018

Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- parc.č. C KN 4938/1 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 1559 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4939/1 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 19 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4939/2 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 21 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4939/3 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4939/4 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 20 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4939/5 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4939/6 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 21 m<sup>2</sup>
- parc.č. C KN 4938/3 ostatná plocha o výmere 130 m<sup>2</sup>

KC podľa znaleckého posudku: 25,77 €/m<sup>2</sup>

30,06 €/m<sup>2</sup>

Kúpna cena: 1559 × 30,06 = 46 863,54 €

117 × 30,00 = 3 510,00 €

130 × 30,00 = 3 900,00 €

SPOLU: 54 273,54 € (uhradené dňa 16.11.2018)

ZFK príjmu vykonaná dňa: 16.11.2018

Vklad povolený dňa: 13.12.2018

**VI. Kúpna zmluva CEZ 0597/2018 schválená uznesením MsZ č. 272/2017 dňa 13. 12. 2017, MsZ č. 165/2018 dňa 27. 6. 2018 a uznesením MsZ č. 263/2018 dňa 31. 10. 2018**

Kupujúci: Marián Mäsiar a manželka Miroslava Mäsiarová

Kúpna zmluva podpísaná: 18.12.2018

ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 17.12.2018

Kúpna zmluva zverejnená: 18.12.2018

Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

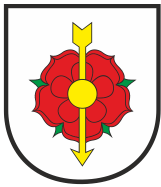
- pozemok registra C KN p. č. 11245/1, záhrada o výmere 70 m<sup>2</sup>

KC podľa znaleckého posudku: 6,45 €/m<sup>2</sup>

Kúpna cena: 70 × 14 = 980 € (uhr. 22.12.2018)

PFK príjmu vykonaná dňa: 21.12.2018

Vklad povolený dňa: 25.01.2019



## **VII. Kúpna zmluva CEZ 0597/2018 schválená uznesením MsZ č. 165/2018 dňa 27. 6. 2018 a uznesením MsZ č. 263/2018 dňa 31. 10. 2018**

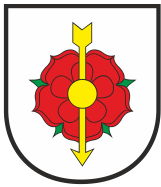
Kupujúci: Peter Babec  
Kúpna zmluva podpísaná: 18.12.2018  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 17.12.2018  
Kúpna zmluva zverejnená: 18.12.2018  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 11245/7, záhrada o výmere 53 m<sup>2</sup>  
KC podľa znaleckého posudku: 6,45 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 53 × 14 = 742 € (uhr. 21.12.2018)  
PFK príjmu vykonaná dňa: 21.12.2018  
Vklad povolený dňa: 25.01.2019

## **VIII. Kúpna zmluva CEZ 0597/2018 schválená uznesením MsZ č. 165/2018 dňa 27. 6. 2018 a uznesením MsZ č. 263/2018 dňa 31. 10. 2018**

Kupujúci: Marián Števkó  
Kúpna zmluva podpísaná: 18.12.2018  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 17.12.2018  
Kúpna zmluva zverejnená: 18.12.2018  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 11245/8, záhrada o výmere 1 m<sup>2</sup>  
KC podľa znaleckého posudku: 6,45 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 1 × 14 = 14 € (uhr. 21.12.2018)  
PFK príjmu vykonaná dňa: 21.12.2018  
Vklad povolený dňa: 25.01.2019

## **IX. Kúpna zmluva so zriadením vecného bremena CEZ 0466/2019 schválená uznesením MsZ č. 21/2018 dňa 7. 2. 2018, uznesením MsZ č. 205/2018 dňa 27. 9. 2018 a uznesením MsZ č. 267/2018 dňa 31. 10. 2018**

Kupujúci (povinný z VB): Mgr. Alena Mulderová  
Kúpna zmluva podpísaná: 15.08.2019  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 08.08.2019  
Kúpna zmluva zverejnená: 16.08.2019  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 14527/52, ostatná plocha o výmere 21 m<sup>2</sup>  
• pozemok registra C KN p. č. 14527/66, lesný pozemok o výmere 129 m<sup>2</sup>  
KC podľa znaleckého posudku: ostatná plocha 30,05 €/m<sup>2</sup> a  
lesný pozemok 0,75 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 150 × 40 = 6 000 € (uhr. 20.08.2019)  
PFK príjmu vykonaná dňa: 20.08.2019  
Vklad povolený dňa: 24.09.2019



## **X. Kúpna zmluva CEZ 0495/2018 schválená uznesením MsZ č. 112/2018 dňa 16. 5. 2018 a uznesením MsZ č. 208/2018 dňa 27. 9. 2018**

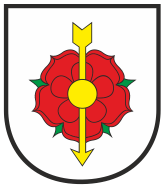
Kupujúci: Július Janiga  
Kúpna zmluva podpísaná: 07.11.2018  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 07.11.2018  
Kúpna zmluva zverejnená: 08.11.2018  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 10655/4, záhrada o výmere 22 m<sup>2</sup>  
• pozemok registra C KN p. č. 14438/3, trvalý trávny porast o výmere 4 m<sup>2</sup>  
KC podľa znaleckého posudku: 13,77 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 26 × 14 = 364 € (uhr. 08.11.2018)  
PFK príjmu vykonaná dňa: 08.11.2018  
Vklad povolený dňa: 04.12.2018

## **XI. Kúpna zmluva CEZ 0495/2018 schválená uznesením MsZ č. 113/2018 dňa 16. 5. 2018 a uznesením MsZ č. 209/2018 dňa 27. 9. 2018**

Kupujúci: Božena Černovská  
Kúpna zmluva podpísaná: 07.11.2018  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 07.11.2018  
Kúpna zmluva zverejnená: 08.11.2018  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 10653/6, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m<sup>2</sup>  
• pozemok registra C KN p. č. 10653/7, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 12 m<sup>2</sup>  
• pozemok registra C KN p. č. 10655/5, záhrada o výmere 4 m<sup>2</sup>  
KC podľa znaleckého posudku: 13,77 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 34 × 14 = 476 € (uhr. 08.11.2018)  
PFK príjmu vykonaná dňa: 08.11.2018  
Vklad povolený dňa: 04.12.2018

## **XII. Dodatok č. 1 ku Kúpnej zmluve so zriadením predkupného práva CEZ 0562/2018 schválený uznesením MsZ č. 218/2018 dňa 27. 9. 2018**

Kupujúci a povinný z predkup.práva: Ružomerský katolícky kruh, A. Bernoláka 1  
Dodatok k zmluve podpísaný: 26.11.2018  
ZFK dodatku (právny úkon): 26.11.2018  
Dodatok k zmluve zverejnený: 29.11.2018  
Predmet KZ CEZ 0624/2017: stavba s. č. 1422 (obytný dom) postavená na pozemku registra C KN p.č. 1838 o výmere 891 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha a nádvorie, pozemky C KN p.č. 1837 o výmere 507 m<sup>2</sup>, záhrada a C KN p.č. 1838 o výmere 891 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha a nádvorie  
Predmet dodatku: predĺženie splatnosti kúpnej ceny v zostávajúcej výške 45 000 € do termínu 31.12.2018  
KC podľa znaleckého posudku: 91 000 €  
Kúpna cena: 46 000 € (uhr. 14.08.2018 a 24.08.2018)  
45 000 € (neuhradené)



PFK príjmu vykonaná dňa: 14.08.2018 a 24.08.2018  
Vklad povolený dňa: 19.12.2017

### **XIII. Kúpna zmluva CEZ 0033/2019 schválená uznesením MsZ č. 275/2017 dňa 13. 12. 2017 a MsZ č. 269/2018 dňa 31. 10. 2018**

Kupujúci: Dana Ivanová  
Kúpna zmluva podpísaná: 15.01.2019  
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 03.01.2019  
Kúpna zmluva zverejnená: 16.01.2019  
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 8859/2, orná pôda o výmere 116 m<sup>2</sup>  
KC podľa znaleckého posudku: 13,55 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: 116 × 14 = 1 624 € (uhr. 18.01.2019)  
PFK príjmu vykonaná dňa: 17.01.2019  
Vklad povolený dňa: 25.02.2019

### **XIV. Zámenná zmluva CEZ 0034/2019 schválená uznesením MsZ č. 275/2017 dňa 13. 12. 2017 a MsZ č. 269/2018 dňa 31. 10. 2018**

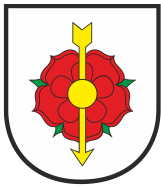
Zmluvná strana: Dana Ivanová  
Zámenná zmluva podpísaná: 15.01.2019  
ZFK zám. zmluvy (právny úkon): 03.01.2019  
Zámenná zmluva zverejnená: 16.01.2019  
Predmet zámeny - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:  
• pozemok registra C KN p. č. 8858/2, orná pôda o výmere 210 m<sup>2</sup>  
(Mesto Ružomberok zamieňa 210 m<sup>2</sup>)  
• pozemok registra C KN p. č. 8857/3, orná pôda o výmere 83 m<sup>2</sup>  
• pozemok registra C KN p. č. 8858/3, orná pôda o výmere 86 m<sup>2</sup>  
• pozemok registra C KN p. č. 8859/3, orná pôda o výmere 41 m<sup>2</sup>  
(Dana Ivanová zamieňa 210 m<sup>2</sup>)  
KC podľa znaleckého posudku: 13,55 €/m<sup>2</sup>  
Kúpna cena: bez finančného vyrovnania  
Vklad povolený dňa: 20.03.2019

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

#### **1. Kontrolné zistenie**

##### **Dodatok č. 1 ku Kúpnej zmluve so zriadením predkupného práva CEZ 0562/2018 - Ružomerský katolícky kruh, A. Bernoláka 1, Ružomberok**

Kontrolou spisu kúpnej zmluvy so zriadením predkupného práva CEZ 0624/2017 a dodatku č. 1 k tejto zmluve (predmet prevodu: stavba s. č. 1422 postavená na pozemku registra C KN p.č. 1838 o výmere 891 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha a nádvorie, pozemky C KN p.č. 1837 o výmere 507 m<sup>2</sup>, záhrada a C KN p.č. 1838 o výmere 891 m<sup>2</sup>, zastavaná plocha a nádvorie) bolo zistené, že kúpna cena v zostávajúcej výške 45 000 € ku dňu kontroly nebola uhradená, **čo nebolo v súlade s dodatkom č. 1 (CEZ 0562/2018) ku kúpnej zmluve so zriadením predkupného práva (CEZ 0624/2017).**



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

1. Postupovať v zmysle § 13 ods. 5. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a to formou uzatvorenia splátkového kalendára spolu s uznaním dlhu, ktoré bude urobené formou notárskej zápisnice.
2. V prípade, že nedôjde k postupu podľa bodu 1. odporúčaní, pristúpiť k odstúpeniu od zmluvy.

**Zodpovedná:** vedúca oddelenia právnych služieb

## Kontrola č. 8/2019

### **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**

### **Termín kontroly:**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 14. 8. 2019 do 5. 9. 2019.

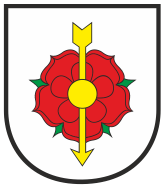
### **Informácia o predmete kontroly:**

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

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných účtovných dokladov za obdobie roku 2018 a 2019.

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, napríklad: zmluvy (resp. č. zmluvy bolo uvedené na platobnom poukaze, alebo na faktúre), objednávky (č. objednávky bolo uvedené na platobnom poukaze), súpis prác a dodacie listy.



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

### 1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že ku niektorým dodávateľským faktúram neboli doložené:

- objednávky, napríklad oddelenia vnútornej správy, investícií, technickej správy, kancelárie primátora mesta, 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./“*

- preukázateľný doklad vykonania základnej finančnej kontroly súvisiaci s objednávaním (právnymi úkonmi), čo **nebolo v súlade s IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok**

„Čl. 1, 1. Určenie zodpovednosti

*3. Vedúci zamestnanci sú na zverenom úseku podľa ich pracovnej náplne a podľa organizačného poriadku mesta zodpovední najmä za:*

*e) vypracúvanie krycích listov a zápisov k zmluvám, **objednávkam**, platobným poukazom, k likvidácii faktúr...“*

### 2. Kontrolné zistenie

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe objednávok na platobnom poukaze bol v časti A. vyznačený iba súlad so schváleným rozpočtom, pričom napr. objednávka nahrádza zmluvu, t. j. chýbal súlad s uzatvorenými zmluvami – **nebolo v súlade s IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.**

### 3. Kontrolné zistenie

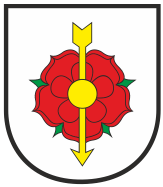
Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe zmlúv o dielo (napr. oddelenie investícií) na platobnom poukaze bol v časti A. vyznačený iba súlad so schváleným rozpočtom, t. j. chýbal súlad s uzatvorenými zmluvami – **nebolo v súlade s IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.**

### 4. Kontrolné zistenie

Na niektorých platobných poukazoch likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe zmlúv, ktoré neboli doložené, nenapísali číslo zmluvy (toto číslo nebolo uvedené ani v texte faktúry, napr.: oddelenie vnútornej správy, technickej správy, ÚHA), čo **nebolo v súlade s 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./

## 5. Kontrolné zistenie

Na podkladoch doložených k likvidácii faktúr dodávateľa Technické služby Ružomberok, a. s., oddelenia technickej správy, boli zistené nasledovné nedostatky:

- platobný poukaz č. 201810270 zo dňa 17. 9. 2018 – suma doložených podkladov k oprave vozoviek a chodníkov za 8/2018 nebola v súlade s výslednou sumou uvedenou v *Rekapitulácii MK 7.2. Oprava vozoviek a chodníkov*,
- platobný poukaz č. 201901832 zo dňa 11. 2. 2019 – opravy a údržba svetelných križovatiek na MK za 1/2019:
  - za každú križovatku vyúčtovali paušálnu platbu za pohotovosť vo výške 99,582 € **(neuvedené v cenníku prác a služieb TS Ružomberok, a. s.)**
- platobný poukaz č. 201904694 zo dňa 24. 4. 2019 – v tabuľke *Asfaltovanie obalovanou zmesou v stĺpci frézovanie asfaltu* bol uvedený nesprávny výpočet:  
2 hod. × 64,20 € ≠ 1 208,40 €.

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

1. Zabezpečiť doplnenie cenníka TS a.s. pre mesto Ružomberok o položku – pohotovosť pri oprave a údržbe svetelných križovatiek.  
Z: vedúci oddelenia TS
2. Zabezpečiť preškolenie vedúcich zamestnancov k IP 005 smernica o zásadách obehu účtovných dokladov a k IP 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.  
Z: prednosta MsÚ
3. K platobným poukazom č. 201810270 zo dňa 17. 9. 2018 a č. 201904694 zo dňa 24. 4. 2019 predložiť vysvetlenie a v prípade potvrdenia kontrolných zistení navrhnúť opatrenie.  
Z: vedúci oddelenia TS

V Ružomberku dňa 28. 10. 2019

Ing. Vladimír Trnovský  
hlavný kontrolór mesta