

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 12/2023

č. j.: HK-558-3/2024-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 12/2023

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 29.12. 2023 – 08. 01. 2024

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023**

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

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

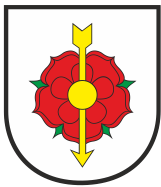
Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28. 06. 2022 uznesením č. 92/2023.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách a na odstránenie príčin ich vzniku v I. polroku 2023

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2023 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.

Vykonané kontroly v I. polroku 2023:

I. Kontrola č. 1/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvaram hlavného kontrolóra - Centrum voľného času ELÁN.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Centrum voľného času Elán, Dončova 1441/1, 034 01 Ružomberok je výchovno-vzdelávacím zariadením s celoročnou prevádzkou. Predmetom činnosti CVČ je zabezpečenie kvalitnej výchovno-vzdelávacej, záujmovej a rekreačnej činnosti pre deti a mládež, prípadne ďalších záujemcov v ich voľnom čase, inú odbornú pedagogickú činnosť, v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania školského zákona. Základnou internou organizačnou normou CVČ je organizačný poriadok vydaný v súlade s § 119 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a § 6 ods. 4 písm. a. Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve prerokovaný a odsúhlasený 24. 08. 2020 a platný a účinný od 01.09.2020. Všetky vnútorné predpisy sú evidované v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2022. Kontrolovaný subjekt predložil pokladničné doklady za mesiac december 2022. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“.

Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupuje v súlade s § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve :

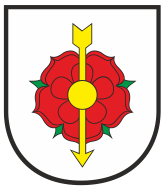
Kontrolovaný subjekt postupoval správne pri zatriedení výdavkov v súlade s metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt predložil účtovné doklady výdavkového rozpočtového účtu, príjmového účtu, depozitného účtu a sociálneho účtu za rok 2022. 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.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2022 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Platobné poukazy sú vystavované v súlade so Zásadami účtovných dokladov Smernice pre vedenie účtovníctva, vyhotovenej dňa 26.08.2020 s účinnosťou od 01.09.2020.

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.



Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) 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).

Rozpočet CVČ Elán, Ružomberok k 31.12.2022 a dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2022 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok V závažných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

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

II. Kontrola č. 2/2023 – Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta

Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,

Predmet kontroly: Overiť všetky výdavky, resp. finančné operácie 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 a zmluvy uzatvorenej dňa 8.4.2021 s dopravcom, vrátane všetkých vykonaných zmien týchto zmlúv a uzatvorených dohôd a tiež vykonania záverečného vyúčtovania.

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 a v zmysle podnetu na vykonanie kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR, sekcia kontroly, so sídlom Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26, č. j : Z-001529/2023/1300/SNA zo dňa 16.2.2023.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

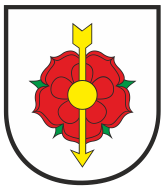
- zistiť, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytnutí finančného plnenia (vykonanie kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok), ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 ako aj „Zmluvy o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ zo dňa 08.04.2021.
- zistiť súlad konečného Vyúčtovania poskytnutého plnenia za rok 2021 a 2022 v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463 .

1. Kontrolné zistenie.

Kontrolovaný subjekt (Objednávateľ) uhradil Dopravcovi príspevok spojený s plnením Verejných služieb podľa tejto Zmluvy a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve (tab.č.1). Uzatvorením dodatku č.1 CEZ 20210488 a zmluvy č. CEZ 20210325 o spolupráci s Mondí SCP, a. s. a následnou zmenou rozpočtu k 31.12.2021 (tab.č.2,3,) bol príspevok navýšený o 155 000.-€ MsZ zo dňa 9.2.2022 uznesenie č.10/2022. Dňa 24.10.2022 uzatvorili Objednávateľ s Dopravcom Dodatok č.3 CEZ 20220599 a následnou zmenou rozpočtu k 31.10.2022 (tab. č.4) bol príspevok navýšený o 120 000.-€.

Záver:

Objednávateľ uhradil Dopravcovi príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200146 uzatvorenej dňa 08.04.2021 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve.



2. Kontrolné zistenie.

Kontrolovaný subjekt predložil doklady mesačného a kvartálneho vyúčtovania poskytnutého príspevku „Objednávateľom“, „Dopravcovi“. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. až XII. a I., II., III.Q. za obdobie roku 2021 na predpísanom tlačive Príloha č.4 zmluvy č. CEZ 20200146 zo dňa 8.4.2021. Vyúčtovanie nie je členené podľa jednotlivých liniek a spojov. Z dokladov nie je zrejmé, kedy bolo vyúčtovanie Dopravcom predložené, nakoľko doklady nie sú opatrené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v registratúrnom denníku.

Vyúčtovanie poskytnutého príspevku za obdobie II. a III. kvartálu roku 2022 Dopravca spolu s oznámením o valorizácii doručil 28.10.2022 na predpísanom tlačive Príloha č.4. Dopravca ne - predložil Objednávateľovi za účelom overenia súladu výšky príspevku s právnymi predpismi a jej správnosti podľa tejto Zmluvy, výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č. 3) tejto Zmluvy. Vyúčtovania neobsahujú počet prepravených osôb a členenie podľa nákladových položiek.

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca pri mesačnom a kvartálnom vyúčtovaní nepostupuje v zmysle zmluvy č. CEZ 20200146 čl.5 odst.5.5. a zo strany Objednávateľa došlo 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".

3. Kontrolné zistenie.

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nepredložil Objednávateľovi výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č.3 Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č.4 Zmluvy) v stanovenom termíne v zmysle zmluvy čo neumožnilo overenie súladu výšky príspevku podľa Zmluvy. Na základe tejto skutočnosti zodpovedný pracovník kontrolovaného subjektu vypracoval návrh vyúčtovania poskytnutého príspevku (tab.č.5,6) v zmysle poskytnutých záloh a mesačného vyúčtovania predloženého dopravcom k 31.1.2022 , čo predstavuje sumu 144 501,58 .- EUR. Dopravca predložil výkaz skutočných nákladov a výnosov a ročné vyúčtovanie príspevku za rok 2021 dňa 2.6.2022, v ktorom požaduje od mesta doplatok v sume 384 930.- EUR.

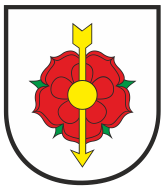
Pri mesačnom vyúčtovaní predloženého dopravcom za mesiac november 2022 nie je správne uvedená výška zálohy (tab. č.7). Objednávateľ poskytol dopravcovi príspevok 15.3. 2022 za tri mesiace v sume 117 500.-EUR. V predloženom mesačnom vyúčtovaní chýba vyúčtovanie za mesiace I,II,III/2022 a I.Q./2022 (tab.č.8).

Dňa 3.4.2023 doručil Dopravca výkaz skutočných nákladov a výnosov a ročné vyúčtovanie príspevku za rok 2022, v ktorom požaduje od mesta doplatok v sume 484 673.- EUR.

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nezriadil a neposkytol Objednávateľovi úplný prístup do systému dátových výstupov z palubných počítačov vozidiel a to v celom rozsahu dát o vykonávaných dopravných službách zhromažďovaných dopravcom, ktoré sú predmetom výkonov podľa prílohy č. 1 tejto Zmluvy, čo bráni Objednávateľovi overiť správnosť vyúčtovania predloženého Dopravcom.

Záver:

Zo strany Dopravcu došlo k porušeniu čl 4. ods.4.9 a ods. 4.11. Zmluvy č. CEZ 20200146 zo dňa 8.4.2021. Tento 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.



4. Kontrolné zistenie

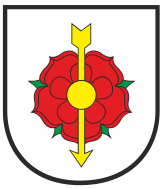
Kontrolou bolo zistené, že dňa 7.4.2021 mestské zastupiteľstvo uznesením č.67/2021 schválilo zmluvu na zabezpečenie výkonov mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme medzi Mestom Ružomberok a Blaguss Slovakia, s.r.o., ako výsledok verejného obstarávania nadlimitnej zákazky zadávanej postupom rokovacieho konania so zverejnením podľa § 70 až § 73 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, č. CEZ 20210146. Dňa 30.6.2021 uzatvorili zmluvné strany Dohodu k zmluve na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti mesta Ružomberok zo dňa 8.4.2021. Dňa 29.11.2021 bol podpísaný Dodatok č.1 CEZ 20210488, dňa 29.12. 2021 bol podpísaný Dodatok č.2, CEZ20210258 a dňa 24.10.2022 uzatvorili zmluvné strany Dodatok č.3, CEZ20220599, ktoré podstatným spôsobom menia základnú zmluvu bez schválenia mestským zastupiteľstvom.

Kontrolný orgán zastáva názor, že k platnému uzatvoreniu dodatkov č.1,2,3 bol nevyhnutný súhlas mestského zastupiteľstva ako kolektívneho orgánu, ktorý by ako prejav vôle bol obsiahnutý v príslušnom uznesení mestského, zastupiteľstva spĺňajúcim tak formálne, ako aj meritórne náležitosti. Pretože podľa ustanovenia § 11 ods.4 pís. a, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu dočasne prenechaným do hospodárenia obce, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním. Základná finančná kontrola pri Dodatkoch č.1,2,3 nebola vykonaná, čo nie je v súlade s § 7 zákona č. 357 /2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interným predpisom 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

Záver:

Podmienky nadobúdania a režim nakladania s majetkom obce upravuje aj zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V zmysle ustanovenia § 7 tohto zákona je obec povinná prostredníctvom svojich orgánov a organizácií hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce, jej obyvateľov a ochrany tvorby životného prostredia, pričom orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Hospodárenie s majetkom obce, vrátane finančných prostriedkov, je originálnou kompetenciou obce ako verejnoprávnej korporácie združujúcej jej obyvateľov. Pri nakladaní so svojím majetkom má obec po formálnej stránke postavenie subjektu súkromného práva, avšak zákon určuje obci niektoré obmedzenia alebo až zákazy pri nakladaní s majetkom, ktoré nie sú typické pre majetkové hospodárenie iných súkromnoprávných subjektov. Už len samotná existencia zákonov o obecnom zriadení a o majetku obcí je dôkazom toho, že zákonodarca zamýšľal regulovať hospodárenie, a teda aj nakladanie s majetkom obce spôsobom odlišným v porovnaní s inými subjektmi súkromného práva. Zákony upravujúce nakladanie s majetkom obce majú charakter zákazov a obmedzení obce v jej voľnosti pri rozhodovaní o hospodárení s jej majetkom, dôkazom čoho sú príslušné ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ako aj zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Jedným zo základných rozhodnutí pre oblasť interpretácie spôsobu konania verejnoprávnej korporácie je rozhodnutie Najvyššieho súdu SR sp. zn. 2 Cdo 284/2006 z 29.1.2008, ktoré bolo podrobené ústavnoprávnemu prieskumu a v ňom formulované závery boli одобrené v náleze Ústavného súdu SR sp. zn. III. ÚS 389/08 z 1.4.2009. Podľa tohto rozhodnutia je potrebné odlišovať vykonávanie právnych úkonov obce od rozhodovania o týchto úkonoch. Zatiaľ čo rozhodovanie znamená vytváranie vôle vo vnútri, v rámci organizačnej štruktúry obce o tom, či, resp. aký právny úkon obec urobí (vykoná), právne konanie je prejavom už takto vytvorenej vôle navonok voči tretej



osobe s cieľom založiť, zmeniť alebo zrušiť právny vzťah. Oprávnenie rozhodovať o právnych úkonoch, t. j. o tom, či, resp. aký právny úkon obec urobí, je zo zákona rozdelené medzi obecnú radu, štatutárny orgán (primátora) a mestské zastupiteľstvo. Oprávnenie konať v mene právnickej osoby je teda obmedzené iným orgánom. Akcentuje sa tu na prioritu verejného záujmu, kedy sa okrem ochrany tretích osôb musí zohľadniť aj verejný záujem, rozdelenie kompetencií verejných volených orgánov, resp. požiadavka ochrany verejných zdrojov, pričom tieto záujmy môžu prevážiť nad ochranou právnej istoty tretích osôb a ich dôvery v platnosť právnych úkonov.

Rovnako z rozhodnutia Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4 Obdo 49/2015 a 4 Obdo 69/2015 z 25. augusta 2015 vyplýva kontinuita v totožnej rozhodovacej praxi najvyššieho súdu vo vzťahu k verejnoprávnym entitám - obciam, a to v skutkovo obdobnej veci ako je vec podrobená prieskumu dovolacieho súdu v prejednávacom prípade. Súdny tu posudzovali platnosť zmluvy medzi obcou a poskytovateľom služby, kedy služba bola viac ako 10 rokov poskytovaná na základe zmluvy, ktorej platnosť strany nespochybňovali, až pokiaľ nedošlo k jej súdnemu prieskumu so záverom o absolútnej neplatnosti úkonu, ktorému nepredchádzal súhlas obecného zastupiteľstva.

Podľa platnej právnej úpravy zák. č. 369/1990 Zb. primátor nemôže sám vytvárať vôľu mesta, môže ju len navonok oznamovať a prejavovať... Týmto relatívne samostatným konaním potom treba rozumieť také úkony, ktoré nezahŕňajú podstatné náležitosti zmluvy, k uzatvoreniu, ktorej dal v súlade so zákonom o obciach súhlas zodpovedajúci kolektívny orgán obce a ktoré vyplývajú z vôle ním vyjadrenej. Iný výklad by v takej situácii bol považovaný za prehnane formalistický...

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

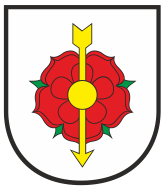
1. Upozorniť dopravcu na dodržiavanie zmluvy pri vyúčtovaní príspevku v zmysle zmluvy čl. 5.
2. Zo strany Objednávateľa upozorniť zodpovedných zamestnancov na postup v zmysle čl.5 zmluvy a zabezpečiť **opravu predloženého vyúčtovania** Dopravcu.
3. Predložiť Objednávateľovi za účelom overenia súladu výšky príspevku s právnymi predpismi a jej správnosti podľa tejto Zmluvy, výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č. 3 tejto Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č. 4 tejto Zmluvy).
4. Pri mesačnom vyúčtovaní postupovať v zmysle čl. 5.7 Zmluvy.
5. Zabezpečiť prístup k systému dátových výstupov v zmysle čl.4.9 Zmluvy.
6. Vykonať analýzu rozdielov pri ročných vyúčtovaniach za roky 2021 a 2022.
7. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie „Interného predpisu č.3., Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU“.
8. Dodržiavať interný predpis 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

Návrh správy č. 2/2023 o výsledku kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., bol vypracovaný dňa 14.04.2023 a zo strany kontrolovaného prevzatá dňa 17.04.2023.

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom a k návrhom opatrení, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 21.4.2023. Kontrolný orgán akceptoval pripomienky ku kontrolným zisteniam a k navrhnutým opatreniam a následne boli zapracované do správy.

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k lehote na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení nebola predložená, nakoľko Dopravca neakceptoval ani po viacerých rokoch požiadavky na plnenie zmluvy Objednávateľ celú vec postúpil právnickej kancelárii.



III. Kontrola č. 3/2023 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK 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.

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.

Vykonané kontroly v II. polroku 2022:

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.

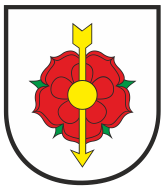
Kontrolovaný subjekt dňa 12.04.2023 podal správu č. j. 9635/2023 o prijatých opatreniach a o ich splnení.

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.

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

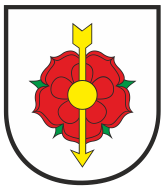
Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- 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 zamerával 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.

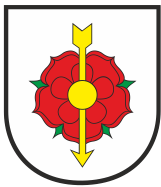
Pri kontrole bolo zistené, že „Objednávateľ“ uhradil „Dopravcovi“ príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200463 uzatvorenej dňa 18.12.2020 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. 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 štvrtročnom 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“.

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).

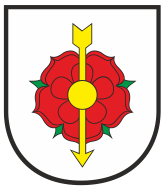
Dňa 27.02.2023 predložil kontrolovaný subjekt správu o splnení prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

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.

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 asphaltovej 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.

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

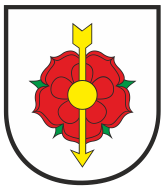
V rámci kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2022 vykonaných šesť kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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.

IV. Kontrola č. 4/2023 – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Ružomberok pri kontrole bežných výdavkov – podprogram 6.2, podtrieda 0620 – Údržba mestskej zelene za rok 2022 nezistil vážne nedostatky, ktoré by mali vplyv na čerpanie verejných finančných prostriedkov v tejto položke v rozpočte mesta. Pri kontrole účtovných dokladov nebol zaznamenaný nedostatok v ich spracovaní. Pri výkone základnej finančnej kontroly k jednotlivým objednávkam, faktúram, útvar hlavného kontrolóra nezistil vážne pochybenie vo vzťahu k internej smernici „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04“, ktoré by znamenalo nevhodné použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Ružomberok.



V. Kontrola č. 5/2023 – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022.

Cieľ kontroly-zistiť ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a koncesnej zmluvy na prevádzku zimného štadióna.

Popis priebehu kontroly:

Dodatok č. 6 ku koncesnej zmluve č. CEZ 454/2013 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 3. 8. 2015 uznesením č. 180/2015.

Finančná kontrola bola vykonaná na základe tohto dodatku č. 6, Článok IVa. „**OSOBITNÉ USTANOVENIA O KONCESII STAVEBNÝCH PRÁC PODĽA ETÁP Č. 6 A 7 PRÍLOHY Č. 2 TEJTO ZMLUVY**“ bod č. 35, 36, 37, 40, 43.

Koncesionár Elit Centrum s. r. o. v zmysle bodu č. 43 dodatku č. 6 ku zmluve CEZ454/2013 predložil vyhodnotenie úspory elektrickej energie po rekonštrukcii ZŠ:

Referenčné obdobie od 1. 8. 2014 do 31. 3. 2015 (v zmysle bodu č. 36, Čl. IVa., dodatku č. 6) spotreba – 216 504 KWh.

Kontrolované obdobie od 1. 8. 2021 – 31. 3. 2022 spotreba – 205 651 KWh.

Rozdiel (úspora) – 10 853 KWh

Úspora v % (v zmysle bodu č. 40 Čl. IVa., dodatku č. 6, úspora vo výške 10% oproti referenčnému obdobiu) – 5,01%.

Priemerná cena za KWh – 0,27 Eur

Celková úspora v Eur. – 2 930,31.- Eur

Kontrolované obdobie od 1. 8. 2022 – 31. 3. 2023 spotreba – 208 264 KWh.

Rozdiel (úspora) – 8 240 KWh

Úspora v % (v zmysle bodu č. 40 Čl. IVa., dodatku č. 6, úspora vo výške 10% oproti referenčnému obdobiu) – 3,805%.

Priemerná cena za KWh – 0,27 Eur

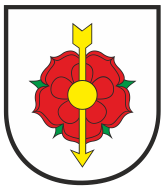
Celková úspora v Eur. – 2 224,80.- Eur

Rozvojom klubov a zvýšeným využitím zimného štadióna a samozrejme energetickou krízou, ktorá mala vplyv na zvýšenie cien energií uvedených v hospodárskej správe za rok 2022 oproti predošlým rokom nedošlo k úspore elektrickej energie v zmysle čl.42 koncesnej zmluvy a z tohto dôvodu Koncesionár sa nezaviazal že na Koncesnom majetku vykoná Stavebné práce v hodnote takto usporenej elektrickej energie, bez nároku na refundáciu týchto nákladov na stavebné práce, pričom konkrétny druh stavebných prác a termín ich vykonania dohodnú zmluvné strany dodatkom k tejto zmluve vždy po predložení správy o hospodárení v zmysle bodu 21 tohto článku zmluvy.

V dôsledku nepredvídateľného vývoja cien elektrickej energie a riešenie tohto problému sa Obstarávateľ a Koncesionár dohodli na indexácii ročnej úhrady za prevádzkovanie Koncesného majetku uzatvorením Dodatku č.13 dňa 11.6.2022 č. CEZ 363/2022.

Nájomné zmluvy.

Elit centrum s.r.o.- prenajímateľ prevádzkuje koncesný majetok mesta na základe koncesnej zmluvy č. CEZ 454/2013 uzatvorenej 23.7.2013 na pozemku v katastrálnom území Ružomberok, zapísanej v správe katastra Ružomberok na liste vlastníctva č. 4101 ako iná stavba so súpisným číslom 2131, postavená na pozemku – parcela registra CKN č.4935/1, druh pozemku – zastavané plochy a nádvorcia o výmere 5 531m² má uzatvorené dve nájomné zmluvy na dobu určitú do v zmysle § 716 Občianskeho zákonníka na športový obchod a fitness centrum od 1.4.2023 do 31.3.2028. Uvedené priestory sú v prenájme od uzatvorenia koncesnej zmluvy. Nové nájomné zmluvy boli uzatvorené z dôvodu zvýšenia nájomného z 1.- €/ mes. na 100.- €/ mes.. Koncesionár uzatvoril nájomné zmluvy v zmysle čl. III. ods. 5. koncesnej zmluvy.



Základná finančná kontrola pri Dodatku č. 13 bola vykonaná v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite a interného predpisu č.037- „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok“.

Dodatok č.13 bol zverejnený na webovom sídle dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) 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 informácii).

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

VI. Kontrola č. 6/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok -Černová

Predmet kontroly - Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra.

Základnou internou organizačnou normou ZŠ je organizačný poriadok vydaný v súlade s § 119 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a § 6 ods. 4 písm. a. Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve účinný od 05.09.2020. Všetky vnútorné predpisy sú evidované v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2022. Kontrolovaný subjekt predložil pokladničné doklady za mesiac december 2022. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“.

Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupuje v súlade s § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Pri všetkých kontrolovaných dokladoch kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite.

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.

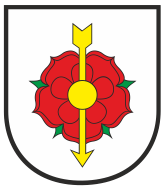
Kontrolovaný subjekt predložil účtovné doklady výdavkového rozpočtového účtu, príjmového účtu, depozitného účtu a sociálneho účtu za rok 2022. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri faktúrach na platobnom poukaze a pri ostatných finančných operáciách na výpise z banky, objednávkach a na oznámení o prevode finančných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že doložené „Účtovné doklady“ účtovnej evidencie z počítača, napr.: **Účtovný doklad číslo ZZ0000002012, ZZ0000001127 sú spracované v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2022 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Platobné poukazy sú vystavované v súlade so Zásadami účtovných dokladov Smernice pre vedenie účtovníctva, vyhotovenej dňa 26.08.2020 s účinnosťou od 01.09.2020.

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 3 000,88€ a na strane pasív 3 000,88 €.



Nájomné zmluvy.

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.

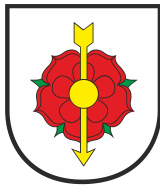
Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) 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).

V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022 sa uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

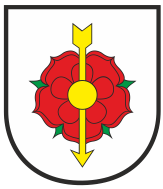
Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.



Mesto Ružomberok

Mestský úrad, hlavný kontrolór

Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v I. polroku 2023												
Opatrenia NFK	Námietky v lehote do:	Odovzdané dňa:	Písomný zoznam do:	Odovzdaný dňa:	Písomná správa do:	Odovzdaná dňa:	Počet kontrolných zistení	Počet opatrení	Splnené opatrenia	Zmena termínu plnenia	Čiastočne splnené	Nesplnené opatrenia
1/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvaram hlavného kontrolóra - Centrum voľného času ELÁN	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
2/2023 – kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,	21.04.2023	-	28.04.2023	-	19.05.2023	Postúpené právnickej kancelárii	4	8	0			8
3/2023 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022	4.10.2022	04.10.2022	10.10.2022	-	15.10.2022	26.10.2022	3	4	1	1	Postúpené právnickej kancelárii	3
4/2023 – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.	15.05.2023	15.05.2023	-	-	-	-	0	0	-			
5/2023 – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022.	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
6/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvaram hlavného kontrolóra - Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok -Černová	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
SPOLU:							7	12	1	1	0	11



Mesto **Ružomberok**

Mestský úrad, hlavný kontrolór

Dátum vyhotovenia správy 08.01.2024

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór