

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

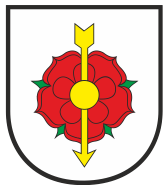
A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrole č.5/2023- Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022, Správa o kontrole č.6/2023- Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok - Černová, Správa o kontrole č.7/2023 - Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“
Dátum rokovania MsZ	27.09.2023
Predložené členom MsZ	20.09.2023
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** správu z vykonaných kontrol Správa o kontrole č.5/2023- Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022, Správa o kontrole č.6/2023- Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok - Černová, Správa o kontrole č.7/2023 - Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“
- II. **žiada** vedenie mesta pripraviť podklady na ukončenie koncesnej zmluvy o prevádzke zimného štadióna a pripraviť podmienky pre výber nového prevádzkovateľa zimného štadióna
T: MsZ 11/2023



C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

SPRÁVA Z KONTROLY

číslo: 5/2023

č.j. HK-7984-4/2023-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 5/2023

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: Zimný štadión Elit Centrum s. r. o.

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

Kontrolované obdobie: 2022

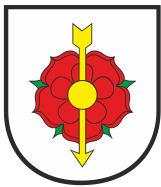
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ 22. 05. 2023 – 30. 06. 2023

Predmet kontroly: Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022.

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

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p.
3. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z. n. p.
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
7. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. Interné predpisy Mesta Ružomberok

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 I. polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 16. 05. 2023 uznesením č. 80/2023:

Uznesenie č. 80/2023

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

II. schvaľuje doplnenie plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Ružomberok na rok 2023 o kontrolu hospodárnosti a plnenia koncesie na správu zimného štadióna

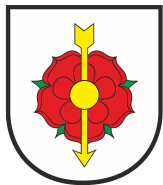
Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Koncesná zmluva na prevádzkovanie zimného štadióna č. CEZ 454/2013 zo dňa 23. 7. 2013 (príloha č. 2), dodatok č. 6 ku Koncesnej zmluve zo dňa 4. 8. 2015, dodatok č. 9 ku Koncesnej zmluve zo dňa 11. 4. 2019, dodatok č. 10 ku Koncesnej zmluve zo dňa 16. 5. 2019
- Správa o hospodárení za obdobie od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022
- Plnenie KZ č. CEZ 454/2013 dodatok č. 6 čl. IV. a, bod 35, 36, 37, 40 a 43-vyhodnotenie úspory elektrickej energie po rekonštrukcii ZŠ
- Faktúry za dodávku a distribúciu plynu za obdobie od 01. 01. 2022 do 03. 11. 2022
- Faktúry za dodávku a distribúciu elektriny za obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022
- Faktúry za vodné a stočné za obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022
- Faktúry za dodávku tepelnej energie a úpravu vody od 01.10.2022 do 31.12.2022
- Faktúry za opravy a revízie tech. zariadení, poplatky SOZA
- Faktúra za dodávku soli, stavebného materiálu, e- kasy 2ks
- Faktúry za vedenie účtovníctva za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Zmluva o nájme obchodného priestoru – športový obchod
- Zmluva o nájme obchodného priestoru – fitness centrum

Informácia o dátume uzavretia jednotlivých dodatkov, vrátane odôvodnenia ich uzavretia, informácie o predmete a zmluvnej cene dodatkov;

- CEZ 454/2013 Koncesná zmluva uzatvorená dňa 23.7.2013
- 475/2013 Dodatok č. 1 uzavretý 15.8.2013
 1. Mení sa prevádzkovanie koncesného majetku a zabezpečenie ľadovej plochy vždy od 20.8. do 31.3. a zabezpečenie prevádzky.
 2. Pre sezónu 2013/2014 má koncesionár zabezpečiť prevádzku ľadovej plochy od 8.9 2013 do 31.3. 2014.
 3. Peňažné úhrady – mesačne v celkovej sume 94 600 €.
 4. V roku 2013 vyplatenie vo výške 37 248,75 € - alikvotná časť podľa prevádzky.
 5. Trvanie a ukončenie koncesného pomeru od 15.8.2013 do 30.4.2023.
- CEZ 476/2013 Dodatok č. 2 uzatvorený 5.9.2013 – Pre sezónu 2013/2014 má koncesionár zabezpečiť prevádzku ľadovej plochy od 14.9 2013 do 31.3. 2014.

V roku 2013 vyplatenie alikvotnej čiastky vo výške 38 667,75 €.
- CEZ 221/2014 Dodatok č. 3 uzatvorený 7.4.2014 dopĺňa povinnosť pre koncesionára vypracovať každý rok Správu o hospodárení za obdobie od 15.8. do 31.4. a upresňuje sa text a obsah Správy o hospodárení. A súčasťou faktúry bude koncesionár odovzdávať súpis vykonaných Stavebných prác.
- CEZ 275/2014 Dodatok č. 4 uzatvorený 23. 4. 2014 – za prevádzkovanie majetku, poskytovanie služieb zimného štadióna a vykonania stavebno-technických úprav Koncesného majetku podľa zmluvy a počas Koncesnej lehoty bude Obstarávateľ uhrádzať koncesionárovi úhradu vo výške



94 600 € za každý kalendárny rok. Pre rok 2014 koncesionár sa zaväzuje poskytnúť zľavu z ročnej úhrady vo výške 50% z nákupnej ceny rolby, minimálne však 50 tis. €, nákup rolby koncesionár preukáže účtovnými dokladmi Obstarávateľovi do roku 2014.

Mení sa príloha č. 2, ktorá bola súčasťou Koncesnej zmluvy na prevádzkovanie zimného štadióna zo dňa 23.7.2013 – vypúšťa sa 3. Etapa, ktorá bola vo výške 50 000 €.

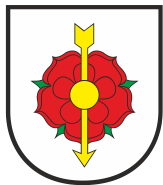
- CEZ 174/2015 Dodatok č. 5 uzatvorený 2.4.2015 – doplnila sa 4. a 5. Etapa vo výške 242 000 €, mesačné náklady sa navýšili na celkovú sumu 124 850 €.
- CEZ 381/2015 Dodatok č. 6 uzatvorený 7.8.2015 – doplnila sa 6. Etapa rekonštrukcia chladiaceho technologického zariadenia vo výške 468 000 € a 7. Etapa rekonštrukcia rozvodov chladenia vo výške 372 000 €. Mesačné náklady sa navýšili na celkovú sumu 309 850 €. Tieto náklady sú viazané na Koncesnú lehotu 2, ktorá môže trvať najdlhšie do 31.12.2019.
- CEZ 427/2017 Dodatok č. 7 uzatvorený dňa 25.7.2017 – 8. Etapa - stavebné úpravy v strojovni – výmena plastových okien, dverí, stierkovanie, maľovanie vo výške 8 316 €
- CEZ 491/2018 Dodatok č. 8 uzatvorený dňa 2.11.2018 – 9. Etapa – výmena radiátorov v strojovni a nové oplatenie vchodu do strojovne vo výške 3 248 €
- CEZ 201/2019 Dodatok č. 9 uzatvorený 11.4.2019 – 10 Etapa – rekonštrukcia osvetlenia ľadovej plochy vo výške 50 000 €, predĺženie koncesného pomeru do 14.8.2027.
- CEZ 312/2019 Dodatok č. 10 uzatvorený 11.4.2019 – 11. Etapa – rekonštrukcia fitness miestnosti pre deti vo výške 3 791,23 €
- CEZ 217/2020 Dodatok č. 11 uzavretý dňa 1.6.2020 – 12. Etapa – výmena exteriérových dverí v strojovni vo výške 3 730,44 €
- CEZ 183/2021 Dodatok č. 12 uzavretý dňa 13.5.2021 – 13. Etapa - rekonštrukcia fitness miestnosti, rekonštrukcia administratívnych priestorov vo výške 5 034,26 €
- CEZ 363/2022 Dodatok č. 13 uzatvorený 30.6.2022 – 14. Etapa – Montáž fotovoltaiických panelov vo výške 30 000 €. Doplnila sa metodika výpočtu úhrady za energie a predĺženie zmluvy do 30.4.2032.

Prehľad všetkých poskytnutých príspevkov pre koncesionára verejným obstarávateľom, mestom Ružomberok, na prevádzku zimného štadióna za jednotlivé roky v zmysle uzavretej koncesnej zmluvy v znení jej dodatkov:

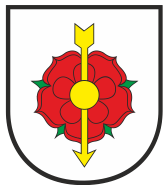
Rok	prevádzka	stavebné práce	rekonštr. chladiar. systému
2013	38 667		
2014	42 570		
2015	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	
2016	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	185 000 (úhrada 6,7 etapy)
2017	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	185 000 (úhrada 6,7 etapy)
2018	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	185 000 (úhrada 6,7 etapy)
2019	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	185 000 (úhrada 6,7 etapy)
2020	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	
2021	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	
2022	94 600	30 250 (úhrada 4,5 etapy)	
Celkom:	838 037 €	242 000 €	740 000 €

Rozpis a štruktúra príjmov a výdavkov od 1.1.2022 do 31.12.2022:

Dotácia na prevádzku ZŠ od mesta Ružomberok: 94.600,- EUR



1. Rozpis a štruktúra príjmov a výdavkov od 1.1.2022 do 31.12.2022:	
Rozpis príjmov:	
Dotácia na prevádzku ZŠ od mesta Ružomberok:	94.600,00
Príjmy za prenájom priestorov:	24,00
Príjmy za energie v prenajatých priestoroch:	6.000,00
Príjem za komerčný prenájom ľadovej plochy:	38.625,80
Príjem zo vstupného /Verejné korčuľovanie/ a prenájmu ľadovej plochy:	8.516,00
Spolu príjmy:	147.765,80
Rozpis výdavkov:	
Elektrická energia:	57.169,22
Teplo/CZT /:	6.502,32
Plyn:	5.986,90
Vodné stočné:	7.608,79
Mzdové náklady:	46.400,00
Ochrana objektov pult centrálnej ochrany:	543,12
PO a BOZP:	370,80
Telekomunikačné služby:	2.089,58
Internet v objekte:	980,24
Služby za vedenie účtovníctva:	3.430,80
Platba DPH:	3.113,59
Hygienické a čistiace prostriedky:	1.940,00
PHM:	3.143,00
Údržba strojovne:	
Servis čpakových kompresorov:	827,72
Výmena oleja:	1.920,00
Soľ na úpravu vody:	978,60
Oprava mantinelu:	449,58
Oprava roľby:	706,80
Údržba objektu:	
Malovanie, oprava podlahovej krytiny, zámočnicke práce, stavebné práce:	1.400,00
E kasa, SOZA:	344,00
Revízie technických zariadení	1.300,00
Iné náklady	800,00
Spolu výdavky:	144.891,47
Hospodársky výsledok za sezónu od 1.1.2022 do 31.12.2022	2.874,33 EUR



Koncesná zmluva a príslušné dodatky boli zverejnené (viď. Tabuľka z internetovej stránky mesta):

Por. č.	Obch.meno	Predmet	Č. CEZ zmluvy	Dátum zverejnenia	Dátum podpisu
1	Elit Centrum s.r.o.	Koncesná zmluva na prevádzkovanie Zimného štadióna	454/2013	13.8.2013	23.7.2013
2		Dodatok č.6 ku KZ	381/2015	7.8.2015	7.8.2015
3		Dodatok č.13 ku KZ	363/2022	7.7.2022	30.6.2022

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, ktorý znie nasledovne:

35. Zmluvné strany deklarujú, že účelom rekonštrukcie chladiaceho zariadenia zimného štadióna Ružomberok je aj dosiahnutie garantovaných úspor elektrickej energie potrebnej na prevádzku chladienia. Za tým účelom sa Koncesionár zaväzuje, že v rámci vykonávania Stavebných prác v rámci Etapy č. 6 nainštaluje na technologické zariadenie chladienia podružný merač elektrickej energie, ktorým sa počas celej Koncesnej lehoty 2 bude merať celková spotreba elektriny technologického zariadenia pri chladení ľadovej plochy počas každej sezóny prevádzky zimného štadióna.

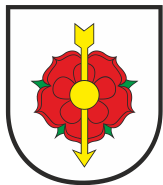
36. Zmluvné strany sa dohodli, že pre účely vyhodnocovania úspor elektrickej energie zrekonštruovaného chladiaceho zariadenia podľa tejto zmluvy sa stanovuje tzv. Referenčné obdobie. Pod Referenčným obdobím sa rozumie obdobie, v ktorom bolo chladiace zariadenie zimného štadióna Ružomberok prevádzkované v sezóne bezprostredne pred jeho rekonštrukciou, t. j. jedná sa obdobie od 1. 8. 2014 do 31. 3. 2015, pričom výška spotreby elektrickej energie v tomto Referenčnom období v súvislosti s prevádzkou chladiaceho systému zimného štadióna Ružomberok bola vo výške 216 504 kWh.

37. Posudzovaným obdobím pre účely vyhodnocovania úspor zrekonštruovaného chladiaceho zariadenia sa pre účely tejto zmluvy rozumie vždy obdobie ďalšej nasledujúcej sezóny, t. j. vždy od 01.08. jedného kalendárneho roku do 31.3. nasledujúceho kalendárneho roku, pričom prvým takto posudzovaným obdobím je obdobie od 01.08.2015 do 31.03.2016.

40. Koncesionár garantuje Obstarávateľovi po realizácii Etapy č. 6 v zmysle Prílohy č. 2 tejto zmluvy minimálnu úsporu elektrickej energie v Posudzovanom období v súvislosti s prevádzkovaním chladiaceho systému zimného štadióna Ružomberok vo výške 5 % oproti Referenčnému obdobiu.

41. Po realizácii Etapy č. 7 v zmysle Prílohy č. 2 tejto zmluvy, garantuje Koncesionár Obstarávateľovi zvýšenie minimálnej úspory elektrickej energie v Posudzovanom období v súvislosti s prevádzkovaním chladiaceho systému zimného štadióna Ružomberok o ďalších 5 % oproti Referenčnému obdobiu.

42. Zmluvné strany tak deklarujú, že po úplnej realizácii Etapy č. 6 a č. 7 v zmysle Prílohy č. 2 tejto



zmluvy garantuje Koncesionár Obstarávateľovi celkovú minimálnu úsporu spotreby elektrickej energie v Posudzovanom období v súvislosti s prevádzkovaním chladiaceho systému zimného štadióna Ružomberok vo výške 10 % oproti Referenčnému obdobiu.

43. Koncesionár je povinný vždy v posledný deň Posudzovaného obdobia vykonať odpočet skutočnej spotreby elektrickej energie chladiaceho zariadenia z podružného merača slúžiaceho na meranie spotreby elektrickej energie chladiaceho zariadenia a v lehote najneskôr do 15 dní odo dňa vykonania tohto odpočtu vykonať porovnanie úspor elektrickej energie oproti Referenčnému obdobiu a toto zaslať v písomnej forme Obstarávateľovi.

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:

	Popis investície (podľa etapy)	Spotreba (KWh)	Úspora (%)	Priemerná cena KWh/EUR	Úspora v EUR
1.	Referenčné obdobie od 1.8.2014 do 31.3.2015	216 504	10	0,07	
2.	Kontrolované obdobie od 1.8.2021 do 31.3.2022	205 651	5,01	0,27	
3.	Rozdiel (úspora)	10 853			2 930,31
4.	Kontrolované obdobie od 1.8.2022 do 31.12.2023	208 264	3,805	0,27	
5.	Rozdiel (úspora)	8 240			2 224,80

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

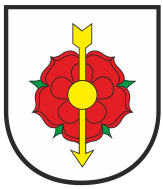
Úspora v % (v zmysle bodu č. 40 Čl. IVa., dodatku č. 6, úspora vo výške 10% oproti referenčnému obdobiu) – 3,805%.

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 zmysle Čl. III. bod č. 25 dodatku č. 6 ku Koncesnej zmluve č. CEZ 454/2013
25. Koncesionár je povinný pri prevádzkovaní chladiaceho zariadenia zimného štadióna Ružomberok,

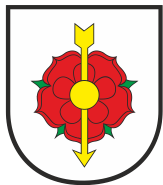


toto prevádzkovať efektívne a hospodárne s cieľom dosiahnuť aj počas Koncesnej lehoty 1 úspory v spotrebe elektrickej energie slúžiacej na chladenie ľadovej plochy zimného štadióna oproti spotrebe elektrickej energie, ktorá bola spotrebovaná na chladenie v Referenčnom období podľa čl. IVa. odsek 36 tejto zmluvy. Výšku tejto úspory vyjadrenú v množstve usporenej elektrickej energie v kW a súčasne vyjadrenú v Eur, podľa cien dodávateľa elektrickej energie platných v čase dosiahnutia úspor, je Koncesionár povinný uviesť v správe o hospodárení, ktorú každoročne predkladá Obstarávateľovi v zmysle bodu 21 tohto článku zmluvy. Zároveň sa Koncesionár zaväzuje, 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).

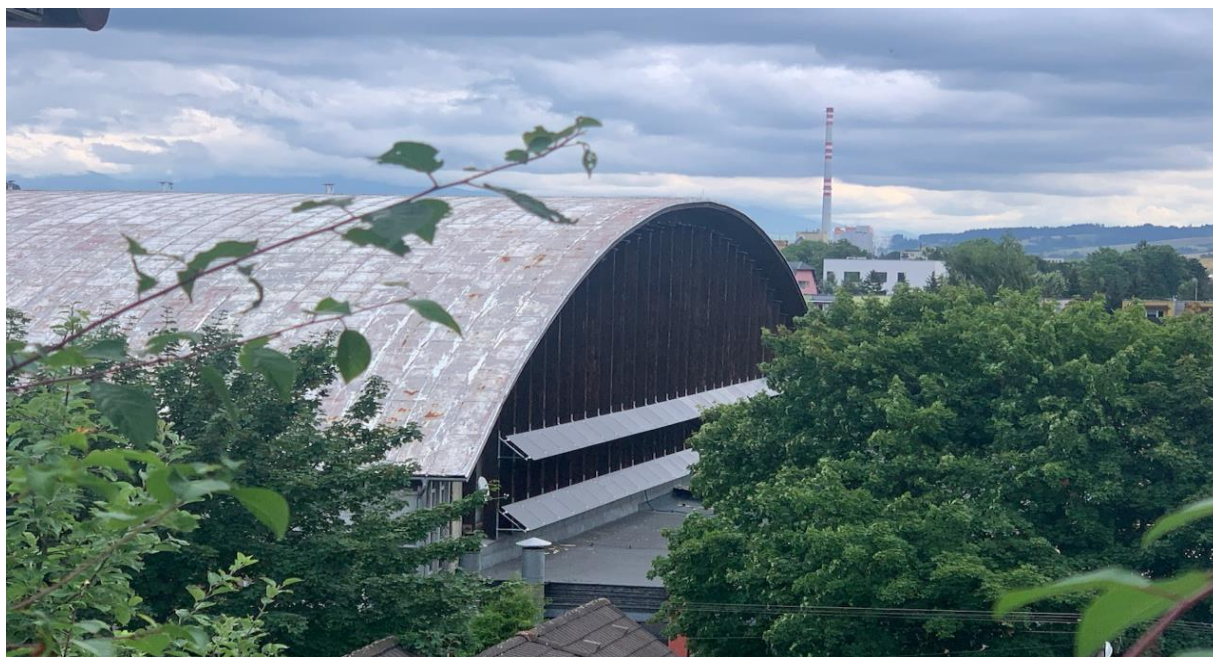
V dôsledku nepredvídateľného vývoja cien elektrickej energie a riešenie tohto problému sa Obstarávateľ a Koncesionár dohodli na indexácii ročnej úhrady za prevádzkovanie Koncesného majetku uzatvorením Dodatku č.13 dňa 11.6.2022 č. CEZ 363/2022.

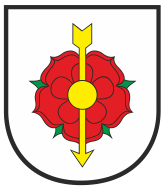
Záväzky z koncesnej zmluvy :

- čl. III. bod 2. písm. a) zabezpečenie prevádzky ľadovej plochy do 31. 3.
Prevádzka ľadovej plochy bola zabezpečená do 31.3.2022.
- čl. III. bod 2. písm. d) a e) – zabezpečenie prevádzky ľadovej plochy a poskytovanie služieb súvisiacich priestorov
Splnené vrátane teploty a hrúbky ľadovej plochy.
- Čl. III. bod 8. údržba a opravy
V roku 2022 podmienka splnená, v sledovanom roku sa priebežne plní a je vyhodnotená na konci roka.
- čl. III. bod 8, 9, 10 údržba, prehliadky, čistota
Priebežne plnené.
- čl. III. bod 16 verejné korčuľovanie minimálne v rozsahu 4 hodín za týždeň počas soboty a nedele za primeranú úhradu od verejnosti
Záväzok splnený.
- Čl. III. bod 17 – užívanie ľadovej plochy minimálne v rozsahu 40 hodín týždenne obstarávateľom pre MHK Ružomberok a Klub krasokorčuľovania Ruža
Záväzok splnený.
- čl. III. bod 21 vždy do 30. 4. daného roku predložiť písomne správu o hospodárení za predošlý kalendárny rok
Správa o hospodárení za predchádzajúci rok bola predložená.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – rekonštrukcia elektroinštalácie okolo ľadovej plochy, výdavok 5 000 €, začiatok 1. 4. 2016, ukončenie 31. 8. 2016
Záväzok splnený.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – rekonštrukcia osvetlenia ľadovej plochy, začiatok 1. 4. 2015, ukončenie 31. 12. 2016
Záväzok splnený.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – doplnenie podlahoviny okolo mantinelu, začiatok 1. 4. 2015, koniec 31. 12. 2016
Záväzok splnený.



- Príloha č. 2, 5. Etapa – rekonštrukcia vchodov na tribúny, výmena dverí, začiatok 1. 4. 2015, koniec 31. 8. 2016
Závazok splnený.
- Príloha č.2, 6. Etapa – rekonštrukcia (výmena) technologického zariadenia, začiatok 10.8.2015, koniec 20.9.2015. *Závazok splnený.*
- Príloha č. 2, 7. Etapa – rekonštrukcia, výmena rozvodov chladenia, začiatok 1. 4. 2016, koniec 19. 8. 2016 podľa prílohy č. 3
Závazok splnený.
- Príloha č.2, 8. Etapa - Stavebné úpravy v strojovni, výmena plastových okien, výmena dverí do strojovne, stierkovanie a maľovanie interiéru, začiatok 16.7.2017, koniec 31.7.2017.
Závazok splnený.
- Príloha č. 2, 9. Etapa – výmena radiátorov v strojovni a nové oplatenie vchodu do strojovne, začiatok 1.7.2018, koniec 31.7.2018. *Závazok splnený.*
- Príloha č.2 10. Etapa – Rekonštrukcia osvetlenia ľadovej plochy, začiatok 1.6.2019, koniec 31.7.2019. *Závazok splnený.*
- Príloha č.2, 11. Etapa – rekonštrukcia fitness miestnosti pre deti, začiatok 1.6.2019, koniec 31.7.2019. *Závazok splnený.*
- Príloha č.2, 12. Etapa – výmena exteriérových dverí v strojovni, začiatok 1.6.2020, koniec 31.7.2020. *Závazok splnený.*
- Príloha č.2, 13. Etapa – Rekonštrukcia fitness miestnosti a administratívnych priestorov, začiatok 1.6.2021, koniec 31.7.2021. *Závazok splnený.*
- Príloha č.2, 14. Etapa – montáž fotovoltaických panelov, začiatok 16.9.2022, koniec 31.7.2023.
V čase kontroly prebiehali realizačné práce 14. etapy – montáž fotovoltaických panelov v zmysle prílohy č.2 dodatku č.13.





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 nájomne 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 nájomne 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.

Čl. III.

5. Koncesionár môže prenechať Koncesný majetok do nájmu alebo podnájmu tretej osobe po predchádzajúcom súhlase Obstarávateľa. Tým však nie je dotknuté právo Koncesionára prenechať Koncesný majetok alebo jeho časť do odplatného/bezodplatného užívania iným osobám za Predpokladu, že pôjde o krátkodobé vzťahy obvyklé (v trvaní do 10 dní za mesiac) v súvislosti s prevádzkovaním zimného štadióna, a v súlade s účelom dohodnutým v tejto Zmluve (najmä v zmysle odseku 3 tohto článku 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 informácií).

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

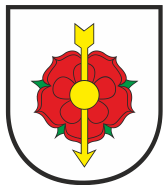
Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok vykonal a ukončil finančnú kontrolu v zmysle uznesenia č.80/2023 Mestského zastupiteľstva v Ružomberku zo dňa 16. 5. 2023 v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pozn.:

Úrad pre verejné obstarávanie listom č. 9543-6000/2022-OD/3 „**Oznámenie o začatí konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy**“ z 9. 2. 2023 doručeným 10. 2. 2023, oznámil kontrolovanému začatie konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy podľa § 169 ods. 2 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní v postupe, ktorého výsledkom bolo uzavretie **Dodatku č. 13** ku koncesnej zmluve č. **CEZ 454/2013 z 23. 7. 2013**, na základe podnetu osoby, ktorá nebola oprávnená podať námietky. Dňa 26.6.2023 Úrad pre verejné obstarávanie na základe podaného podnetu začal šetrenie vo veci uzatvorenia Dodatku č. 13 ku Koncesnej zmluve, pričom listom zo dňa 26.6.2023, číslo: 9543-6000/2023-OD/6 zaslal mestu „výzvu na vyjadrenie sa ku skutočnostiam zisteným v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy.

Zoznam príloh:

1. Uznesenie MsZ č. 80/2023 zo dňa 16. 05. 2023



2. Koncesná zmluva na prevádzkovanie zimného štadióna č. CEZ 454/2013 zo dňa 23. 7. 2013
3. Dodatok č. 6 ku Koncesnej zmluve zo dňa 4. 8. 2015, CEZ 381/2015
4. Dodatok č. 13 ku Koncesnej zmluve zo dňa 11. 06. 2022, CEZ 363/2022
5. Správa o hospodárení za obdobie od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022
6. Zoznam výdavkov 2022 a faktúry
7. Vyhodnotenie úspory elektrickej energie po rekonštrukcii ZŠ
8. Zmluvy o nájme obchodného priestoru zo dňa 01.04. 2023

Dátum vyhotovenia správy: 30. 06. 2023

SPRÁVA Z KONTROLY

6/2023

Č. j. HK-8454-4/2023-GJ

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

Meno a priezvisko zamestnancov kontrolného orgánu: hlavný kontrolór - Ing. Dušan Mataj
kontrolórka – Jana Gazdíková

Kontrolovaný subjekt: 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.

Kontrolované obdobie: 2022

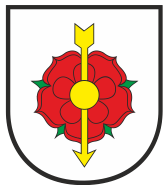
Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: ZŠ a MsÚ,
14. 6. 2023 – 15. 8. 2023 prerušovane

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2023“ a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa č. 198/2022 zo dňa 21.12.2022.

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.

Žiadaný stav definujú predpisy:

1. Zákon č. 245/2008 Z. z. Zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov



2. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
9. VZN č. 05/2022 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach (účinnosť 01. 10. 2022)

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Účtovné doklady z oddelenia ekonomiky a majetku
- Účtovné doklady ZŠ
- ZŠ v Černovej – Smernica pre vedenie účtovníctva
- Nájomné zmluvy 2022
- Pokladňa 12/2022
- Banka 12/2022
- Depozit 2022
- Príjmový účet 2022
- Sociálny fond 2022

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V ZŠ Andreja Hlinku v Černovej bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 22. 3. 2016 – 12. 4. 2016.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

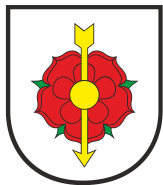
I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka ZŠ predložila zriaďovateľskú listinu č. 2002/01569 pre Základnú školu v Ružomberku – Černová zo dňa 30. 11. 2001 vydanú Okresným úradom v Ružomberku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 3.12.2001, dodatky č. 1. k ZL vydaný Mestom Ružomberok dňa 4. 7. 2002, dodatok č. 2 k ZL zo dňa 25. 3. 2009 schválený uznesením mestského zastupiteľstva č.391/2009, dodatok č. 3 k ZL schválený uznesením MsZ č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013, dodatok č. 4 k ZL schválený uznesením MsZ č. 57/2015 zo dňa 4. 3. 2015.

I.2. Vnútorné predpisy ZŠ Andreja Hlinku, Černová

Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné predpisy:

1. Organizačný poriadok (účinnosť 5. 9. 2022)
2. Prevádzkový poriadok (účinnosť 14. 11. 2022)



3. Školský poriadok (účinnosť 7. 9. 2022)
4. Smernica pre vedenie účtovníctva (účinnosť 1. 9. 2020), Zásady obehu účtovných dokladov (účinnosť 1. 9. 2020).
5. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly (účinnosť 1. 6. 2019)

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.

II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

II.1. Zdroje financovania

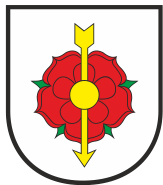
Podľa § 2 ods. 1 zákona č.

597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „Zdroje financovania regionálneho školstva (1) Zdroje financovania štátnych škôl, štátnych materských škôl a štátnych školských zariadení sú

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole MŠ SR,
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,
- c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,
- f) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.“

V roku 2022 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA – 2022 ZŠ Černová				
P.č.	Zdroj	Názov	DOTÁCIA	Použitie FP
1	111	Prenesené kompetencie (PK)	451 303,00	451 303,00
2	41	Originálne kompetencie	117 492,00	117 492,00
3	111	Vzdelávacie poukazy (02)	0	0
4	111	Odchodné (04)	0	0
5	111	Asistent učiteľa (09)	37 134,00	37 134,00
6	111	DHN - školské potreby (06)	16,00	16,00
7	111	Žiaci so SZP (14)	50,00	50,00
8	111	Žiaci so SZP – učebnice (15)	2 272,00	2 272,00
9	111	Príspevky	12 592,00	12 592,00
10	111	Rozvojový projekt „Letná škola“	2 300,00	2 300,00



11	131J	Zostatok rok 2021	13 401,00	13 401,00
		Spolu dotácie na BV	636 560,00	636 560,00
12	41	Vlastné príjmy	106 971,00	106 971,0
		Prostriedky spolu:	743 531,00	743 531,00

Zdroje financovania, čerpanie + príjem školský klub detí rok 2022.

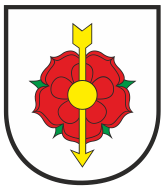
PČ	Kód zdroja	NÁZOV	PRÍJMY	VÝDAVKY
1	72g	Príjem z prenájmu	3 624,78	
2	1AC1	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR		
3	1AC2	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR	2 326,36	
4	1AC3	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR	3 712,51	
5	3AC2	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR	2 099,09	
6	72f	Poplatky a platby za predaj výrobkov	11 802,21	
7	72g	ŠKD príjem	9 925,00	
8		Príjmy spolu	58 562,77	
9		Výdavky spolu		0,00
10	72g	Zostatok z prenájmu	675,22	
11	72f	Zostatok poplatky a platby		
12	72g	zostatok ŠKD		
13		Zostatok spolu		

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2022, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

II.2. 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“.

P.č.	Číslo dokladu	Poradové číslo v denníku	Suma	Dátum	Ek. klas.
1.	P 32		150,00 €	08.12.2022	637 030
2.	P 33		100,00 €	15.12.2022	637 030
3.	P 34		100,00 €	21.12.2022	637 030
4.	V 259		2,10 €	09.12.2022	632 003
5.	V 258		23,15 €	09.12.2022	631 001
6.	V 260		6,50 €	09.12.2022	633 006
7.	V 261		66,50 €	13.12.2022	633 009
8.	V 262		9,80 €	13.12.2022	633 009
9.	V 268		23,15 €	15.12.2022	631 001
10.	V 272		100,00 €	22.12.2022	633 009



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

§ 10 Účtovný doklad

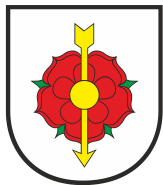
- 1.) *Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať*
 - a) *slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
 - b) *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
 - c) *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
 - d) *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
 - e) *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
 - f) *podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).*
- 2.) *Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.*

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

§7

Základná finančná kontrola

- (1) *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*
- (2) *Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.*
- (3) *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*
 - a) *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
 - b) *vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
 - c) *poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*
- (4) *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorá bola overená administratívnou finančnou kontrolou podľa § 8 ods. 1 druhej vety, môžu vykonať overenie súladu tejto finančnej operácie alebo jej časti s tými istými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ktorých súlad bol overený administratívnou finančnou kontrolou.*
- (5) *Ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba,*



finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov. Rovnako sa ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

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.

P.č.	Číslo dokladu	Dátum	Suma za doklad
1.	ZZ 0000002012	09.01.2023	28 601,24 €
2.	ZZ 0000001127	04.10.2022	6 145,92 €
3.	ZZ 0000001128	6.10.2022	54 856,00 €
4.	ZZ 0000001130	7.10.2022	121,46 €
5.	ZZ 0000001131	10.10.2022	73 812,69 €
6.	ZZ 0000001133	13.10.2022	732,76 €
7.	ZZ 0000001134	18.10.2022	150,00 €
8.	ZZ 0000001135	18.10.2022	2 800,01 €
9.	ZZ 0000001136	20.10.2022	1 830,00 €
10.	ZZ 0000001140	03.11.2022	107,30 €

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.

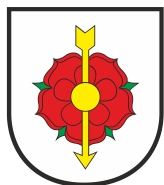
Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2022 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

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.

Školská jedáleň pri ZŠ Černová

Zdroje financovania, čerpanie + príjem školskej jedálne rok 2022.

PČ	Kód zdroja	NÁZOV	PRÍJMY	VÝDAVKY
1	72f	Príjem transfer z obce - stravné	32 240,62	
2	111	Príjem bežný transfer ŠR	4 234,10	
3	131J	Zostatok ŠR r.2020	14 403,90	
4	72f	Príjmy z réžie od stravníkov r.2022	622,09	
5		Príjmy spolu	51 500,71	
6	72f	Bežný účet ZS potraviny		31 372,26



7	111	Bežný účet potraviny zo ŠR		3 042,00
8	131 J	Vrátenie nevyčerpanej dotácie		14 403,90
		Výdavky spolu		48 818,16
		221 zostatok na BU	2 682,55	
		Zostatok dotácie 111 do roka 2023	1 192,00	
		Zostatok dotácie 72 f do roka 2023	2 750,26	

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12. 2022, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

- náklady na potraviny: počiatočný stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+ úspora, - prekročenie),
- výkaz skladu za mesiac a
- výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov za mesiac (VSO).
- Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitných účtoch školských jedální.

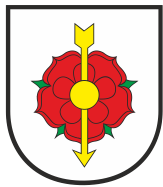
Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažných denníkoch za jednotlivé školské jedálne v chronologickom poradí.

• V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (XII/2022 ŠJ pri ZŠ Černovských martýrov 29) za mesiac december 2022 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2022:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| • SU 112 Mat. na sklade potraviny | • 312,25 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 221 Bežný účet | • 2 682,55 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 315 Ostatné pohľadávky | • 6,08 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 321 Dodávatelia | • 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 324 Prijaté preddavky | • 1 808,78 € (prijaté preddavky) |
| • SÚ 357 Ostatné zúčt. RO a VUC | • 1 192,10 € (súlad so skutočnosťou) |

Školská jedáleň pri ZŠ Andreja Hlinku			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	312,25	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	2 682,55	324 Prijaté preddavky	1 808,78
315 pohľadávky (ostatné)	6,08	357 Zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	1 192,10
Spolu k 31.12.2022	3 000,88		3 000,88
AKTÍVA= PASÍVA			
Rozdiel: 0,00€			0,00

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 €.



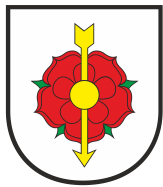
III. Nájomné zmluvy

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.

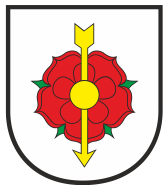
III.1 Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

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).

Číslo	Súbor	Objednávateľ	Dodávateľ	Cena	Podpísaná	Zverejnená
122-2/2013	Dodatok č. 11 k Zmluve o nájme nebytových priestorov	Súkromná základná umelecká škola Liptovská Štiavnica	Základná škola A. Hlinku	vid' zmluva	15.10.2022	25.11.2022
	Zmluva o vzájomnej spolupráci	Základná škola Andreja Hlinku	Súkromná základná umelecká škola Ružomberského katolíckeho kruhu	Vid' zmluva	02. 09. 2022	02.09.2022
GZ4b-12 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov - telocvične	doc.PaedDr. Martin Papčo, PhD.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	03.10.2022	06.12.2022
GZ4b-11 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov - telocvične	Martin Kačaljak	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	31.08.2022	04.10.2022
GZ4b-09 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov - telocvične	Dušan Švichký	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	04.10.2022	04.10.2022



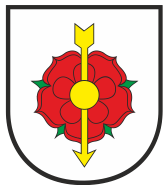
GZ4b-08 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Liptovská stavebná spoločnosť, s.r.o.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	31.08.2022	31.08.2022
GZ4b-07 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	TJ MÁJ	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	31.08.2022	31.08.2022
GZ4b-06 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Jozef Janol	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	31.08.2022
GZ4b-05 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Martin Kačaljak	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-04 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Dušan Švichký	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-03 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Liptovská stavebná spoločnosť, s.r.o.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-02 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Doc.PaedDr. Martin Papčo, PhD.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-01 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	TJ MÁJ	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022



IV. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuliek – Rozpočet ZŠ Andreja Hlinku, Ružomberok k 31.12.2022 a dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2022 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Rozpočet ZŠ Černová 2022							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Plnenie %	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
41	Tarifný plat	611	158 045,00	206 567,00	-206 209,40	99,83	357,60
41	Priplatky	612	14 808,00	13 835,00	-13 833,88	99,99	1,12
41	Odmeny	614	0,00	9 129,00	-9 128,37	99,99	0,63
41	Spolu mzdy OK	610	172 853,00	229 531,00	-229 171,65	99,84	359,35
41	Poistné do VŠZP	621	15 988,00	15 590,00	-15 590,99	100,01	-0,99
41	Na nemocenské poistenie	625001	2 407,00	2 675,00	2 6074,95	100,00	0,05
41	Na starobné poistenie	625002	24 059,00	26 929,00	-2 6928,54	100,00	0,46
41	Na úrazové poistenie	625003	1374,00	1 542,00	-1 541,90	99,99	0,10
41	Na invalidné poistenie	625004	5156,00	5755,00	5755,25	100,00	-0,25
41	Na poistenie v nezamestn.	625005	1718,00	1910,00	-1910,42	100,02	-0,42
41	Na poistenie do RF	625007	8162,00	9142,00	-9141,73	100,00	0,27
41	Príspevok do DDP	627	1166,00	2171,00	-2170,96	100,00	0,04
41	Spolu odvody OK	620	61220,00	68756,00	-68755,98	100,00	0,02
41	Cestovné-tuzemské	631001	1113,00	392,00	-391,35	99,83	0,65
41	Energie	632001	5300	11541	-5211,50	45,16	6329,50
41	Vodné, stočné	632002	530,00	334,00	-333,82	99,95	0,18
41	Poštové a telekom.slужby	632003	6387,00	12444,00	-6113,83	49,13	6330,17
41	Interiérové vybavenie	633001	1325,00	3343,00	-3343,11	100,00	-0,11
41	Výpočtová technika	633002	636,00	12992,00	-12991,04	99,99	0,96
41	Telekomunik.technika	633003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Prevádz.stroje, prístroje	633004	265,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Všeobecný materiál	633006	2120,00	5809,00	-5809,35	100,01	-0,35
41	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, UaKP	633009	265,00	4916,00	-4915,94	100,00	0,06
41	OOPP, BOZP	633010	212,00	85,00	-84,55	99,47	0,45
41	Softvér	633013	530,00	560,00	-560,11	100,02	-0,11
41	Pohonné hmoty	634001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Servis, údržba-dopravné	634002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Zák.poist.automobilov	634003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Prepravné	634004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba výpoč.techniky	635002	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba prev.strojov, príst., zar., techniky a náradia	635004	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba budov, priest.a obj.	635006	1219,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Nájomné za nájom budov, priestorov a objektov	636001	10600,00	10600,00	-10599,92	100,00	0,08
41	Školenia, kurzy	637001	0,00	245,00	-245,52	100,21	-0,52
41	Konkurzy a súťaže	637002	0,00	245,00	-245,52	100,21	-0,52



41	Všeobecné služby	637004	1590,00	2823,00	-2822,57	99,98	0,43
41	Poplatky, odv., dane a clá	637012	345,00	287,00	-286,62	99,87	0,38
41	Stravovanie	637014	530,00	583,00	-583,65	100,11	-0,65
41	Poistné	637015	636,00	318,00	-318,02	100,01	-0,02
41	Prídel do SF	637016	1166,00	1417,00	-1417,47	100,03	-0,47
41	Odmeny na základe dohôd o vykonaní práce	637027	636,00	2231,00	-2230,90	100,00	0,10
41	Dane	637035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Spolu T a S - OK	630	29840,00	60822,00	-54491,00	89,59	6331,00
41	Transfery na nem.dávky	642015	265,00	483,00	-483,53	100,11	-0,53
41	Spolu OK		264178,00	359592,00	-352902,16	98,14	6689,84
41	VI.príjmy-nájomné budov	636001	9400,00	9400,00	-9400,08	100,00	-0,08
111	Školenia	637001	141,00	240,00	-239,69	99,87	0,31
111	02 VP-odm.na zákl.dohôd	637027	564,00	1389,00	-1389,10	100,01	-0,10
111	Spolu	637	4488,00	6581,00	-6580,86	100,00	0,14
	Spolu výdavky		26460,00	45615,00	-45615,37	100,00	-0,37
	Príjem z prenájatých budov	212003	300,00	4300,00	3624,78	84,30	675,22
	Dobropis	292012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transfer z RUŠS	312001	34881,00	33211,00	33210,78	100,00	0,22
	Spolu príjmy		43381,00	59711,00	58562,77	98,08	1148,23

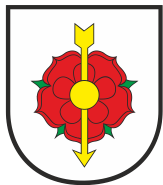
V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

V. Inventarizácia

Doklady k inventarizácii boli doložené v účtovnej evidencii oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok – „Inventarizácia majetku k 31.12.2022“:

- Príkaz riaditeľky na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku ZŠ ku dňu 31. 12. 2022
- Menovacie dekréty
- Vyhlásenia hmotne zodpovednej osoby za majetok
- Vyhlásenia zodpovednej osoby za majetok
- Súvaha k 31. 12. 2022
- Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2022
- Inventúrne súpisy s príslušnými účtovnými dokladmi

Skutočný stav podľa inventúry Druh majetku		Účtovný stav podľa účtovnej evidencie Druh majetku		Inventarizačný rozdiel		POZNÁMKA
Názov:	Suma v EUR:	Účet:	Suma v EUR:	Prebytok	Ma	
Budovy, Stavby	291 558,57	021	291 558,57	0,00	0,00	
Samostatné hmotné veci	3 641,83	022	3 641,83	0,00	0,00	
Pozemky	42,75	031	42,75	0,00	0,00	
Materiál na sklade	312,25	112	312,25	0,00	0,00	
Bankový účet sociálneho fondu V.č. 12	2 219,35	221	2 219,35	0,00	0,00	
Bankový účet depozit V.č.2	54 031,43	221	54 031,43	0,00	0,00	
Bankový účet školská jedáleň V.č. 12	2 682,55	221	2 682,55	0,00	0,00	
Výdavkový rozpočtový účet V.č. 136	0,00	222	0,00	0,00	0,00	



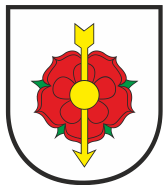
Príjmový rozpočtový účet V.č. 11	0,00	223	0,00	0,00	0,00	
Ostatné pohľadávky	61,82	315	61,82	0,00	0,00	
Náklady budúcich období	2 191,58	381	2 191,58	0,00	0,00	
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	357	0,00	0,00	0,00	
	356 742,13	x	356 742,13	0,00	0,00	
	356 742,13	STRANA AKTÍV	356 742,13	0,00	0,00	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 456,41	428	-3 456,41	0,00	0,00	
Výsledok hospod. za účtovné obdobie	825,35		825,35	0,00	0,00	

Ostatné krátkodobé rezervy	0,00	323	0,00	0,00	0,00	
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozp.zriadov.	55,74	351	55,74	0,00	0,00	
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC	295 415,60	355	295 415,60	0,00	0,00	
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	1 192,10	357	1 192,10	0,00	0,00	
Závazky zo sociálneho fondu	2 219,35	472	2 219,35	0,00	0,00	
Dodávateľia	2 949,39	321	2 949,39	0,00	0,00	
Prijaté preddavky	1 808,78	324	1 808,78	0,00	0,00	
Krátkodobé záväzky - zamestnanci	30 354,14	331	30 354,14	0,00	0,00	
Krátkodobé záväzky - zúčtovanie so SP a ZP	19 857,64	336	19 857,64	0,00	0,00	
Krátkodobé záväzky - ostatné priame dane	3 819,65	342	3 819,65	0,00	0,00	
Transfery a ost. zúčtovanie so subj. mimo VS	0,00	372	0,00	0,00	0,00	
Výnosy budúcich období	1 700,80	384	1 700,80	0,00	0,00	
	356 742,13	STRANA PASÍV	356 742,13	0,00	0,00	

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

Zoznam príloh:

1. Smernica pre vedenie účtovníctva
2. Tabuľka: Zdroje financovania – 2022
3. Príjmový pokladničný doklad P32 zo dňa 8. 12. 2022
4. Príjmový pokladničný doklad P33 zo dňa 15. 12. 2022
5. Príjmový pokladničný doklad P34 zo dňa 21.12. 2022
6. Výdavkový pokladničný doklad V259 zo dňa 9.12.2022
7. Výdavkový pokladničný doklad V258 zo dňa 9.12. 2022, V260 zo dňa 9. 12. 2022 a V 261 zo dňa 13. 12. 2022, V 262 zo dňa 13.12.2022, V 268 zo dňa 15.12.2022, V 272 zo dňa 22.12.2022
8. Účtovný doklad č. ZZ0000002012, č. ZZ0000001127, č. ZZ0000001128, č. ZZ0000001130, č.ZZ0000001131, č.ZZ0000001133, č.ZZ0000001134, č.ZZ0000001135, č. ZZ0000001136, č. ZZ0000001140
9. Výpis banky č. 168/2022 a účtovný doklad č. ZZ0000001168
10. Platobný poukaz č. 266, faktúra č. 221016
11. Platobný poukaz č. 253, faktúra č. 22001415
12. Tabuľky: Rozpočet ZŠ Andreja Hlinku 2022, čerpanie rozpočtu – triedenie podľa SÚ, AÚ



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

13. Súvaha k 31. 12. 2022

14. Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31. 12. 2022

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 14.06.2023, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-8454-3/2023-GJ dňa 25.08.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 22. 08. 2023

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 7/2023

č. j. HK-9415-4/2023-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková, poverenie č. 7/2023

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

Cieľ kontroly: zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220558 „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“

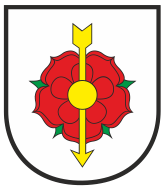
Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 22.8.2023 – 31.08.2023

Predmet kontroly: Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“

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

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

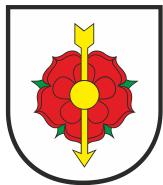


5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
6. IP č. 042 (verzia 14) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 31. 3. 2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 21.12.2022 uznesením č. 198/2022.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 6. 9. 2022, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: PHZ bola predmetom zisťovania vo VO.
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 30/2022/MB
- Špecifikácia predmetu zákazky na základe položkového rozpočtu – krycí list rozpočtu z 20.9.2022,
- krycí list rozpočtu z 7.6.2023
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky – výška predpokladanej hodnoty je 23 876,43.- € (bez DPH) a bola určená (vypočítaná) kalkuláciou.
- Oslovení uchádzači
 1. GEVOS s.r.o., Gálovany 162, 032 11 Liptovský Mikuláš
 2. STAVPOČ s.r.o., Vojenské 812, 029 01 Námestovo
 3. INVEST RK s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok
- Výzva na predloženie cenovej ponuky č. 30/2022/MB zo dňa 20.09.20252
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk zo dňa 21.09.2022
- Čestné vyhlásenie uchádzača INVEST RK, s.r.o.
- Zmluva o dielo č. CEZ 20220558 podpísaná dňa 30. 09. 2022, zverejnená 03. 10. 2022, uzatvorená so spoločnosťou INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok – cena diela spolu s DPH 28 651,72,- €.
- Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska zo dňa 9.11.2022
- Dodatok č.1 k zmluve o dielo č. CEZ 20230358 podpísaný dňa 12.6.2023, zverejnený 13.06.2023
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 15.06.2023
- Platobný poukaz č. 202306412
- Faktúra č. 202316



Popis realizácie diela

Investičná akcia „**Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC**“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 29.06.2022 uznesením č. 119/2022.

Zmluva o dielo č. CEZ 20220558

Predmetom zákazky sú stavebné práce na rekonštrukcii nedokončenej fasády nadstavby objektu s verejnými WC. Nutné práce obsahujú strhanie starej navlhnutej parozábrany, tepelnej izolácie, zhodnotenie stavu dreveného roštu z tráv 50x120mm a podkladovej OSB dosky ktoré môžu byť znehodnotené vlhkosťou. V prípade potreby vymeniť navlhnuté či inak poškodené prvky ktoré by mohli stavbu časom znehodnocovať. Zabudovať novú tepelnú izoláciu 120mm, natiiahnuť novú fóliu parozábrany, nainštalovať vodorovný drevený rošt tvorený z reziva 60x60mm vo vzdialenosti 600mm vyplnený tepelnou izoláciou hrúbky 60mm. Na tento vodorovný rošt namontujeme zvislé drevené profily tvoriace vzduchovú medzeru a slúžiace ako kotevný podklad fasádnych cemento-trieskových CETRIS dosiek hrúbky 12mm. Realizátor musí zabezpečiť lešenie, tak aby bolo používanie verejných toaliet neobmedzené a bezpečné aj počas aktívnej stavby. Nosný skelet nadstavby je tvorený oceľovými profilmi, tieto profily a ich zavetrenia zostanú nedotknuté. Pri Stavebných prácach je nutné demontovať odkvapové zvody a po ukončení prác namontovať pôvodné zvody späť.

CPV kódy: 45210000-2 Stavebné práce na stavbe budov

Dodatok k zmluve o dielo č. CEZ 20230358

Zmluvné strany sa pri vykonávaní stavebných prác na stavbe „**Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC**“ dohodli na dodatku, ktorým sa mení pôvodná Zmluva o dielo č. CEZ 20220558 zo dňa 30.09.2022. Týmto zmluvným dodatkom nedochádza k podstatnej zmene zmluvy. Predmetná zmluva sa týmto dodatkom mení a dopĺňa nasledovne:

Čl.

III. Predmet plnenia

sa dopĺňa text:

Stavebné práce uvedené v priloženom položkovom rozpočte upravujú predmetné stavebné dielo na základe nových požiadaviek objednávateľa a nových skutočností zistených pri realizácii stavby.

Stavebné práce sú nevyhnutné a súvisia so stavbou. Práce navyše zahŕňajú dodávku a osadenie 14 ks vonkajších parapetov, ktoré na objekte absentovali a majú chrániť fasádu pred zatekaním, znehodnocovaním.

Čl.

IV. Cena diela

sa mení časť článku nasledovne:

Cena diela bez DPH 24 537,25 EUR

DPH 20% 4 907,45 EUR

Cena spolu s DPH 29 444,70 EUR

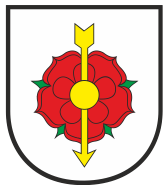
Slovom dvadsaťdeväťtisícštyristoštyridsaťštyri eur a sedemdesiat centov.

Cena je zvýšená o 660,82.- EUR bez DPH oproti pôvodnej cene.

Čl.

V. Doba plnenia

Sa mení. , Zhotoviteľ s Objednávateľom sa pre nevhodné poveternostné podmienky a dlhú dodáciu



lehotu fasádnych panelov dohodli na objednaní a zakonzervovaní fasády na zimu a dokončení prác pri vhodnom počasi, k realizácii sa vrátia 23. mája 2023 pri stálejšom počasi. Termín na dokončenie diela stanovujeme na 21.06.2023.

Rozpočet na akciu „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“ (0620 717002 075703) program 6.2.0) vo výške 30 000 € MsZ dňa 29.06.2022 uznesením č. 119/2022.

Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Zmluva o dielo CEZ 20220632, INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok	Pod.30.09.2022	Zv.03.10.2022	28 651,72	46	05.09.2022
Dodatok č.1 ku zmluve o dielo č. CEZ 20230358	Pod. 12.06.2023	Zv.13.06.2023	29 444,70	46	07.06.2023
INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 2523/51, Ružomberok, Fa.č.20232411	23.06.2023	202306412	29 444,70	46	19.06.2023
			29 444,70		

Oprávnená osoba listom č. HK-9415-2/2023-GJ zo dňa 22.08.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly postupu zadávania predmetnej zákazky. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení z použitého postupu verejného obstarávania a realizácie uvedenej investičnej akcie..

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 22.08.2023 dokumentáciu z daného postupu verejného obstarávania a realizácie v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom č. HK-9415-3/2023-GJ zo dňa 22.08.2023.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

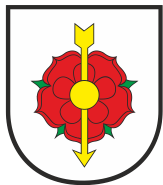
- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
- zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

ZÁKLADNÝ PRÁVNY RÁMEC

Podľa § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákazky postupovať podľa tohto zákona.

Podľa § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Podľa § 5 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 (finančný limit pre nadlimitnú zákazku) a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 180 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.



Podľa § 5 ods. 4 zákona civilná **zákazka s nízkou hodnotou** zadávaná verejným obstarávateľom je **zákazka**, ktorej predpokladaná hodnota **je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou upravuje § 117 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého:

- 1) *Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Ustanovenie §108 ods. 2 sa použije rovnako.*
- 2) *Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.*
- 3) *Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.*
- 4) *Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis 46a) neustanovuje inak; § 24 sa nepoužije.*

Zákon o verejnom obstarávaní **neupravuje žiadny formálny postup**, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať **pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou**, t. j. zákon neupravuje ani jednotlivé kroky, ktoré má verejný obstarávateľ uskutočniť vo vzťahu k zadávaniu takýchto zákaziek a **je na jeho rozhodnutí, aké pravidlá si pre zadávanie takýchto zákaziek zvolí**. 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.

V septembri 2022 bolo vyhlásené verejné obstarávanie na zistenie PHZ s tým, že s uchádzačom, ktorý predloží najnižšiu cenu bude uzatvorená ZoD na realizáciu tohto diela. Boli oslovené tri stavebné firmy, ale do stanoveného termínu ponuku nepredložil nikto. Doklad o zrealizovanom verejnom obstarávaní je uvedený v „Zápisnica o vyhodnotení ponúk č. 30/2022/MB“.

Po stanovenom termíne predložila cenovú ponuku firma INVEST RK, s.r.o. Firma INVEST RK, s.r.o. realizovala v predchádzajúcom období pre mesto Ružomberok viac stavebných akcií a to v dobrej kvalite. Ponuková cena je nižšia ako je suma, ktorá je plánovaná na túto akciu v rozpočte investičného plánu pre rok 2022.

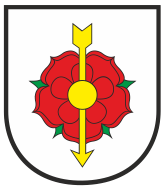
Postup zadávania zákazky: priame zadanie

Odôvodnenie výnimky (ak sa uplatňuje):

V zmysle smernice pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou Interný predpis č. 042 verzia: 14, §4 č.9. Nebola predložená ani jedna ponuka, obstarávateľ následne postupuje opakovaním **súťaže, alebo priamym zadaním zákazky**.

Splatnosťou od 31.3.2022 vydal primátor Mesta Ružomberok, ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa *Smernicu pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu* ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interný predpis č. 042 verzia 14.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky



postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom 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.

Výkon základnej finančnej kontroly dikciou organizačného poriadku a pracovnej náplne zamestnancov potvrdzujú zodpovední zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,*
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,*
- c) osobitnými predpismi,*
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*
- e) uzatvorenými zmluvami,*
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami*
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.*

Podľa dojednaní ustanovených v ZoD č. CEZ 20220558 zo dňa 30.09. 2022 **čl. V. Doba plnenia** sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Termín plnenia bol stanovený 6 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 09.11. 2022- vid'. Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska. Dielo bolo odovzdané dňa 15.06. 2023 – vid'. protokol o odovzdaní stavby.

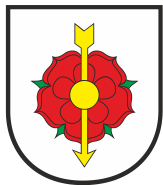
Podľa článku IV. ods. 4.4 zmluvy: Ak sa pri realizácii predmetu vyskytne požiadavka naviac prác alebo zmena prác oproti súťažným podkladom, zaväzujú sa zmluvné strany začať rokovanie o uzavretí dodatku k ZoD, ktorým upraví rozsah, cenu, platobné podmienky, prípadne termíny plnenia.

Podľa článku IX. ods. 9.6 zmluvy: Zmluvne nedohodnuté práce, nevyhnutné na realizáciu diela je zhotoviteľ na požiadanie obstarávateľa povinný vykonať za podmienky dohody o kvalite, rozsahu, vplyvu na zmluvný termín a cenu, dodatkom k zmluve o dielo.

Podľa čl. XII. Zmluvné pokuty sa zmluvné strany dohodli na zmluvnej pokute 0,05 % z ceny diela za každý omeškaný deň pri ukončení diela

Podľa článku XIII. ods. 13.1 zmluvy: Meniť, alebo dopĺňať obsah zmluvy je možné len formou písomných dodatkov, ktoré budú platné, ak budú riadne potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.

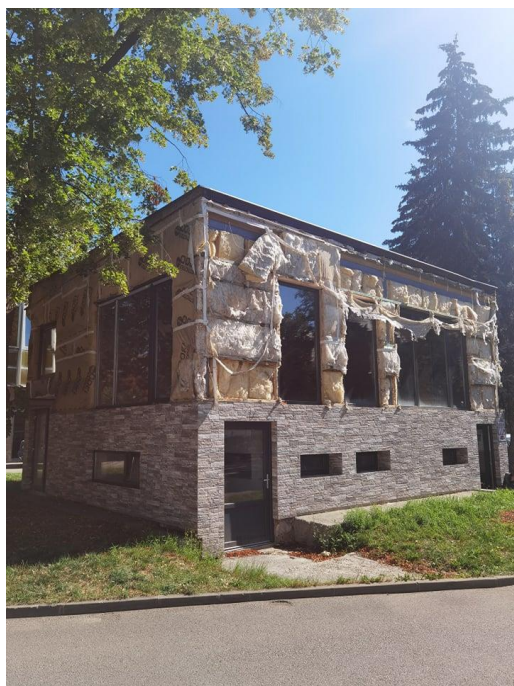
Rozsah vykonaných prác je v súlade s priloženým rozpočtom. Nie je vydané kolaudačné rozhodnutie, nakoľko išlo o rekonštrukciu časti budovy.



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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 22.08.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-9415-3/2023-GJ dňa 04.09.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 04. 09. 2023



V Ružomberku 6.9.2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta