

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia uznesení MsZ – prevody majetku mesta v roku 2018 a Kontrola vykonávania finančnej kontroly dodávateľských faktúr
Dátum rokovania MsZ	06.11.2019
Predložené poslancom MsZ	30.10.2019
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, 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 MsR	Odporúča zobrať na vedomie
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

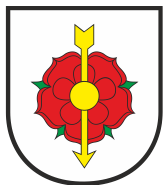
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia uznesení MsZ – prevody majetku mesta v roku 2018 a Kontrola vykonávania finančnej kontroly dodávateľských faktúr.**

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 o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 7/2019

Predmet kontroly:

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

Termín kontroly:

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

Informácia o predmete kontroly:

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

1. PREDAJ MAJETKU

Počet uznesení: 109

2. PRENECHANIE MAJETKU DO NÁJMU

Počet uznesení: 34

3. ZRIADENIE VECNÉHO BREMENA

Počet uznesení: 16

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

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

Kupujúci: Jana Kubašová

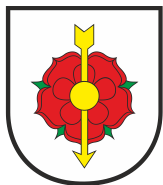
Kúpna zmluva podpísaná: 25.09.2018

ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 25.09.2018

Kúpna zmluva zverejnená: 26.09.2018

Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- pozemok registra C KN p. č. 9918/2, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 2 m²



KC podľa znaleckého posudku: 5,98 €/m²
Kúpna cena: $2 \times 14 = 28$ € (uhradené dňa 01.10.2018)
ZFK príjmu vykonaná dňa: 01.10.2018
Vklad povolený dňa: 29.10.2018

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

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

- pozemok registra C KN p. č. 167/1, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 50 m²
- pozemok registra C KN p. č. 168/7, záhrada o výmere 38 m²
- pozemok registra C KN p. č. 967/2, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 29 m²

KC podľa znaleckého posudku: 14,03 €/m²
Kúpna cena: $117 \times 14,03 = 1\,641,50$ € (uhradené dňa 30.07.2018)
ZFK príjmu vykonaná dňa: 30.07.2018
Vklad povolený dňa: 24.08.2018

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

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

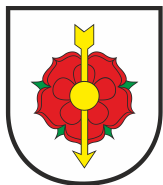
- pozemok registra C KN p. č. 4938/4, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 41 m²

KC podľa znaleckého posudku: 25,77 €/m²
Kúpna cena: $41 \times 30 = 1\,230$ € (uhradené dňa 05.11.2018)
ZFK príjmu vykonaná dňa: 06.11.2018
Vklad povolený dňa: 13.12.2018

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

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

- pozemok registra C KN p. č. 4935/9, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 24 m² (Mesto Ružomberok zamieňa 24 m²)
- pozemok registra C KN p. č. 4936/3, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 24 m² (Matej Dvorský zamieňa 24 m²)



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

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

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

Kúpna zmluva podpísaná: 12.11.2018
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 09.11.2018
Kúpna zmluva zverejnená: 15.11.2018
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- parc.č. C KN 4938/1 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 1559 m²
- parc.č. C KN 4939/1 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 19 m²
- parc.č. C KN 4939/2 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 21 m²
- parc.č. C KN 4939/3 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m²
- parc.č. C KN 4939/4 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 20 m²
- parc.č. C KN 4939/5 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m²
- parc.č. C KN 4939/6 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 21 m²
- parc.č. C KN 4938/3 ostatná plocha o výmere 130 m²

KC podľa znaleckého posudku: 25,77 €/m²
30,06 €/m²

Kúpna cena: 1559 × 30,06 = 46 863,54 €
117 × 30,00 = 3 510,00 €
130 × 30,00 = 3 900,00 €

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

ZFK príjmu vykonaná dňa: 16.11.2018
Vklad povolený dňa: 13.12.2018

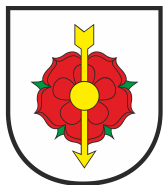
VI. Kúpna zmluva CEZ 0597/2018 schválená uznesením MsZ č. 272/2017 dňa 13. 12. 2017, MsZ č. 165/2018 dňa 27. 6. 2018 a uznesením MsZ č. 263/2018 dňa 31. 10. 2018

Kupujúci: Marián Mäsiar a manželka Miroslava Mäsiarová

Kúpna zmluva podpísaná: 18.12.2018
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 17.12.2018
Kúpna zmluva zverejnená: 18.12.2018
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- pozemok registra C KN p. č. 11245/1, záhrada o výmere 70 m²

KC podľa znaleckého posudku: 6,45 €/m²
Kúpna cena: 70 × 14 = 980 € (uhr. 22.12.2018)
PFK príjmu vykonaná dňa: 21.12.2018
Vklad povolený dňa: 25.01.2019



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

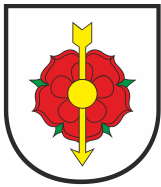
Kupujúci: Peter Babec
Kúpna zmluva podpísaná: 18.12.2018
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 17.12.2018
Kúpna zmluva zverejnená: 18.12.2018
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 11245/7, záhrada o výmere 53 m²
KC podľa znaleckého posudku: 6,45 €/m²
Kúpna cena: $53 \times 14 = 742$ € (uhr. 21.12.2018)
PFK príjmu vykonaná dňa: 21.12.2018
Vklad povolený dňa: 25.01.2019

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

Kupujúci: Marián Števko
Kúpna zmluva podpísaná: 18.12.2018
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 17.12.2018
Kúpna zmluva zverejnená: 18.12.2018
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 11245/8, záhrada o výmere 1 m²
KC podľa znaleckého posudku: 6,45 €/m²
Kúpna cena: $1 \times 14 = 14$ € (uhr. 21.12.2018)
PFK príjmu vykonaná dňa: 21.12.2018
Vklad povolený dňa: 25.01.2019

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

Kupujúci (povinný z VB): Mgr. Alena Mulderová
Kúpna zmluva podpísaná: 15.08.2019
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 08.08.2019
Kúpna zmluva zverejnená: 16.08.2019
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 14527/52, ostatná plocha o výmere 21 m²
• pozemok registra C KN p. č. 14527/66, lesný pozemok o výmere 129 m²
KC podľa znaleckého posudku: ostatná plocha 30,05 €/m² a lesný pozemok 0,75 €/m²
Kúpna cena: $150 \times 40 = 6\,000$ € (uhr. 20.08.2019)
PFK príjmu vykonaná dňa: 20.08.2019
Vklad povolený dňa: 24.09.2019



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

Kupujúci: Július Janiga
Kúpna zmluva podpísaná: 07.11.2018
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 07.11.2018
Kúpna zmluva zverejnená: 08.11.2018
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- pozemok registra C KN p. č. 10655/4, záhrada o výmere 22 m²
- pozemok registra C KN p. č. 14438/3, trvalý trávny porast o výmere 4 m²

KC podľa znaleckého posudku: 13,77 €/m²
Kúpna cena: 26 × 14 = 364 € (uhr. 08.11.2018)
PFK príjmu vykonaná dňa: 08.11.2018
Vklad povolený dňa: 04.12.2018

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

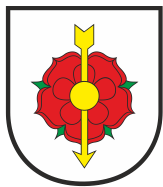
Kupujúci: Božena Černovská
Kúpna zmluva podpísaná: 07.11.2018
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 07.11.2018
Kúpna zmluva zverejnená: 08.11.2018
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- pozemok registra C KN p. č. 10653/6, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m²
- pozemok registra C KN p. č. 10653/7, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 12 m²
- pozemok registra C KN p. č. 10655/5, záhrada o výmere 4 m²

KC podľa znaleckého posudku: 13,77 €/m²
Kúpna cena: 34 × 14 = 476 € (uhr. 08.11.2018)
PFK príjmu vykonaná dňa: 08.11.2018
Vklad povolený dňa: 04.12.2018

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

Kupujúci a povinný z predkup.práva: Ružomerský katolícky kruh, A. Bernoláka 1
Dodatok k zmluve podpísaný: 26.11.2018
ZFK dodatku (právny úkon): 26.11.2018
Dodatok k zmluve zverejnený: 29.11.2018
Predmet KZ CEZ 0624/2017: stavba s. č. 1422 (obytný dom) postavená na pozemku registra C KN p.č. 1838 o výmere 891 m², zastavaná plocha a nádvorie, pozemky C KN p.č. 1837 o výmere 507 m², záhrada a C KN p.č. 1838 o výmere 891 m², zastavaná plocha a nádvorie
Predmet dodatku: predĺženie splatnosti kúpnej ceny v zostávajúcej výške 45 000 € do termínu 31.12.2018
KC podľa znaleckého posudku: 91 000 €
Kúpna cena: 46 000 € (uhr. 14.08.2018 a 24.08.2018)
45 000 € (neuhradené)



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

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

Kupujúci: Dana Ivanová
Kúpna zmluva podpísaná: 15.01.2019
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 03.01.2019
Kúpna zmluva zverejnená: 16.01.2019
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 8859/2, orná pôda o výmere 116 m²
KC podľa znaleckého posudku: 13,55 €/m²
Kúpna cena: $116 \times 14 = 1\,624$ € (uhr. 18.01.2019)
PFK príjmu vykonaná dňa: 17.01.2019
Vklad povolený dňa: 25.02.2019

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

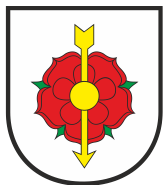
Zmluvná strana: Dana Ivanová
Zámenná zmluva podpísaná: 15.01.2019
ZFK zám. zmluvy (právny úkon): 03.01.2019
Zámenná zmluva zverejnená: 16.01.2019
Predmet zámeny - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 8858/2, orná pôda o výmere 210 m²
(Mesto Ružomberok zamieňa 210 m²)
• pozemok registra C KN p. č. 8857/3, orná pôda o výmere 83 m²
• pozemok registra C KN p. č. 8858/3, orná pôda o výmere 86 m²
• pozemok registra C KN p. č. 8859/3, orná pôda o výmere 41 m²
(Dana Ivanová zamieňa 210 m²)
KC podľa znaleckého posudku: 13,55 €/m²
Kúpna cena: bez finančného vyrovnania
Vklad povolený dňa: 20.03.2019

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

1. Kontrolné zistenie

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

Kontrolou spisu kúpnej zmluvy so zriadením predkupného práva CEZ 0624/2017 a dodatku č. 1 k tejto zmluve (predmet prevodu: stavba s. č. 1422 postavená na pozemku registra C KN p.č. 1838 o výmere 891 m², zastavaná plocha a nádvorie, pozemky C KN p.č. 1837 o výmere 507 m², záhrada a C KN p.č. 1838 o výmere 891 m², zastavaná plocha a nádvorie) bolo zistené, že kúpna cena v zostávajúcej výške 45 000 € ku dňu kontroly nebola uhradená, **čo nebolo v súlade s dodatkom č. 1 (CEZ 0562/2018) ku kúpnej zmluve so zriadením predkupného práva (CEZ 0624/2017).**



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

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

Zodpovedná: vedúca oddelenia právnych služieb

Kontrola č. 8/2019

Predmet kontroly:

Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Termín kontroly:

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

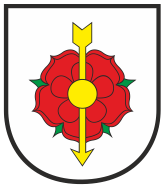
Informácia o predmete kontroly:

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

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

Úhrada dodávateľských faktúr bola doložená platobnými poukazmi, na ktorých zodpovední zamestnanci potvrdili svojim podpisom vecnú, číselnú a formálnu správnosť faktúr, súhlas s preplatením a vykonanie základnej finančnej kontroly.

Pri dodávateľských faktúrach boli pripojené potrebné náležitosti, napríklad: zmluvy (resp. č. zmluvy bolo uvedené na platobnom poukaze, alebo na faktúre), objednávky (č. objednávky bolo uvedené na platobnom poukaze), súpis prác a dodacie listy.



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

1. Kontrolné zistenie

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

- objednávky, napríklad oddelenia vnútornej správy, investícií, technickej správy, kancelárie primátora mesta, čo **nebolo v súlade s IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov**
„§ 3 Objednávky
Objednávky sa evidujú v Informačnom systéme samospráva /ďalej ISS/ - modul objednávky. Každé oddelenie mestského úradu si zabezpečuje spracovanie objednávky v rámci svojich kompetencií. Zároveň zabezpečia pri tejto finančnej operácii výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole,...
...Objednávky sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z.z.
§ 5 Faktúry ...8. Ku faktúram musia byť pripojené všetky potrebné náležitosti /zmluva, objednávka, súpis prác, dodacie listy, výpis z uznesenia a.p./“
- preukázateľný doklad vykonania základnej finančnej kontroly súvisiaci s objednávaním (právnymi úkonmi), čo **nebolo v súlade s IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok**
„Čl. 1, 1. Určenie zodpovednosti
3. Vedúci zamestnanci sú na zverenom úseku podľa ich pracovnej náplne a podľa organizačného poriadku mesta zodpovední najmä za:
e) vypracúvanie krycích listov a zápisov k zmluvám, objednávkam, platobným poukazom, k likvidácii faktúr...“

2. Kontrolné zistenie

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

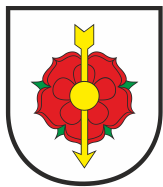
3. Kontrolné zistenie

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

4. Kontrolné zistenie

Na niektorých platobných poukazoch likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe zmlúv, ktoré neboli doložené, nenapísali číslo zmluvy (toto číslo nebolo uvedené ani v texte faktúry, napr.: oddelenie vnútornej správy, technickej správy, ÚHA), čo **nebolo v súlade s IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov**

§ 5 Faktúry



...8. Ku faktúram musia byť pripojené všetky potrebné náležitosti /**zmluva**, objednávka, súpis prác, dodacie listy, výpis z uznesenia a.p./

5. Kontrolné zistenie

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

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

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

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

V Ružomberku dňa 28. 10. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta