

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-006339/2021/1140/KVB

Číslo poverenia: 1816/07
Zo dňa: 15.07.2021

Počet výťahov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 7

Počet príloh: 0



Z Á Z N A M o výsledku kontroly plnenia opatrení z kontroly majetkových účastí samosprávy v obchodných spoločnostiach KA-028/2021/1120

Mesto Ružomberok

Žilina, október 2021

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zoznam tabuliek.....	3
Zhrnutie.....	4
1. Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení.....	5
2. Účinnosť prijatých opatrení.....	6

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
KD AH, a. s. Ružomberok	KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s. so sídlom A. Bernoláka 1, 034 01 Ružomberok, IČO 36 010 456
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1 Skutočný stav plnenia prijatých opatrení	6
Tabuľka č. 2 Porovnanie stavu plnenia opatrení uvedených v správe o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu	6

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2021 v rámci strategickej oblasti efektívna a transparentná verejná správa. Zameraná bola na plnenie opatrení z kontroly majetkových účastí samosprávy v obchodných spoločnostiach.

Účelom kontroly bola kontrola a stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účastami v obchodných spoločnostiach a vyhodnotenie ich účinnosti.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako preskúmanie dokladov a dokumentov, analytické postupy, rozhovor so zamestnancami kontrolovaného subjektu a priame pozorovanie. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017 – 2020 v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Mesto na odstránenie zistených nedostatkov prijalo tri opatrenia, z ktorých boli vyhodnotené dve opatrenia ako splnené a jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako nehodnotené.

Prijaté opatrenia sa týkali:

- viazanosti poskytnutej dotácie obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok od mesta na konkrétnu úlohu alebo účel vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mesta, rozpísanú do nákladových položiek a stredísk,
- vrátenia časti dotácie v sume 11 000,00 eur obchodnou spoločnosťou KD AH, a. s. Ružomberok mestu,
- transformácie obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok na príspevkovú organizáciu.

Mesto prostredníctvom ôsmich obchodných spoločností (komunálnych) plnilo samosprávne úlohy zabezpečovaním verejnoprospešných služieb pre obyvateľov a ich blaho. Prínos z vlastníctva majetkových podielov mesta v nich bol spoločenského charakteru (nefinančného). Finančný prínos bol vyplatený podiel na zisku od dvoch spoločností a príjem z prenájmu vlastníctva majetku mesta tiež od dvoch spoločností.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1816/07 z 15.07.2021 vykonali:

Mgr. Viera Lea Slivková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Danišková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení z kontroly majetkových účastí samosprávy v obchodných spoločnostiach, ktorej účelom bola kontrola a stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účastami v obchodných spoločnostiach a vyhodnotenie ich účinnosti a vypracovali záznam o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.08.2021 do 04.10.2021 v kontrolovanom subjekte

Mesto Ružomberok, Nám. A. Hlinku 1, 034 16 Ružomberok, IČO 00315737

za kontrolované obdobie: roky 2017 – 2020 v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

1. Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení
2. Účinnosť prijatých opatrení

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1661/20 z 24.02.2017 bola v čase od 13.03.2017 do 05.05. 2017 vykonaná kontrola nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účastami v obchodných spoločnostiach.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 13.10. 2017 ich doručiť NKÚ SR a správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 29.12. 2017.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli NKÚ SR doručené v termínoch stanovených v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly. Písomná správa o plnení, alebo splnení prijatých opatrení bola kontrolovaným subjektom doručená po určenom termíne (41 dní) z dôvodu nestihnúť splnenia opatrenia č. 3 v určenom termíne.

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení boli z troch opatrení vyhodnotené dve opatrenia ako splnené a jedno opatrenie ako nehodnotené.

Prijaté opatrenia sa týkali viazanosti poskytnutej dotácie obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok od mesta na konkrétnu úlohu alebo účel vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mesta, rozpísanú do nákladových položiek a stredísk, vrátenia časti dotácie v sume 11 000,00 eur obchodnou spoločnosťou KD AH, a. s. Ružomberok mestu a transformácie obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok na príspevkovú organizáciu.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie bol zistený stav v plnení opatrení, ktorý je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Skutočný stav plnenia prijatých opatrení

Opatrenie č.	Vyhodnotenie plnenia opatrenia				
	Splnené	Priebežne splnené	Čiastočne splnené	Nesplnené	Nehodnotené
1.	x				
2.	x				
3.					x

Zdroj: NKÚ SR

Kontrolou bolo zistené, že dve opatrenia boli vyhodnotené ako splnené. Jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako nehodnotené z dôvodu jeho prijatia k odporúčaniu NKÚ SR, čo nebolo povinnosťou kontrolovaného subjektu.

2. Účinnosť prijatých opatrení

Tabuľka č. 1 Porovnanie stavu plnenia opatrení uvedených v správe o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu

	Prijaté opatrenia celkom: 3, z toho:				
	Splnené	Priebežne splnené	Čiastočne splnené	Nesplnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení	2				1
Stav plnenia zistený kontrolou	2				1

Zdroj: NKÚ SR, kontrolovaný subjekt

V rámci kontrolnej akcie bol preverený aj prínos z vlastníctva majetkových podielov mesta v ôsmich obchodných spoločnostiach, ktorý sa meral na základe údajov zistených z verejne dostupných zdrojov a informácií od kontrolovaného subjektu.

Finančný prínos pre mesto bol podiel na zisku a príjem z prenájmu vlastníctva majetku mesta. Za kontrolované obdobie bol podiel na zisku vyplatený mestu od dvoch spoločností (Technické služby Ružomberok, a. s. a Mestské lesy, spol. s r. o. Ružomberok). Príjem z prenájmu vlastníctva majetku mesta bol kontrolovanému subjektu vyplatený od dvoch spoločností (Mestské lesy, spol. s r. o. Ružomberok a CZT Ružomberok, s. r. o.).

Majetkový prínos v rokoch 2017 - 2020 bol zistený v štyroch obchodných spoločnostiach t. j. rástlo ich vlastné imanie a tým rástla aj hodnota majetku obchodných spoločností. Stratové boli štyri obchodné spoločnosti (KD AH a. s. Ružomberok, Mestský futbalový klub, a. s., Mestský basketbalový klub, s. r. o. a CZT Ružomberok, s. r. o.). Z nich dve vykazovali okrem straty aj mínusové vlastné imanie v priebehu kontrolovaného obdobia, čo zakladá riziko ich úpadku (krízy). Dlhodobý stav vykazovania straty obchodných spoločností a záporné vlastné imanie nemožno považovať za racionálne a optimálne hospodárenie spoločností.

Spoločenský prínos obchodných spoločností bol mestom odôvodnený plnením samosprávnych úloh zabezpečovaním potrieb obyvateľstva a verejného blaha najmä v oblasti kultúry, športu, zásobovania obyvateľstva vodou, nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, dodávaním teplej vody a tepla, nájmi bytov, správou miestnych komunikácií, správou cintorínskych služieb a inými verejnoprospešnými službami.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že bola poskytnutá súčinnosť v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a boli poskytnuté všetky požadované doklady a informácie.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva informuje o výsledku kontroly mestské zastupiteľstvo v meste Ružomberok. Zároveň podá informáciu formou výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o prerokovaní výsledkov kontroly.

Za kontrolnú skupinu dňa 04.10.2021

Mgr. Viera Lea Slivková
vedúca kontrolnej skupiny

.....

Mgr. Lucia Danišková
členka kontrolnej skupiny

.....

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

MUDr. Igor Čombor, PhD.
primátor mesta

26.10.2021

.....