

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

06

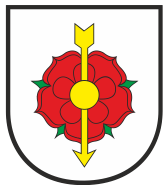
A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrole č.8/2022- Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021-MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok, č.9/2022- Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., č.11/2022- Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“, č.12/2022- Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022.
Dátum rokovania MsZ	08.02.2023
Predložené členom MsZ	01.02.2023
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	
Stanovisko MsR zo dňa 25.01.2023	Stanovisko MsR je zapracované do návrhu uznesenia II. – III.
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. berie na vedomie** správu o kontrolách č.8/2022- Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021-MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok, č.9/2022 - Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., Kontrola č. 11/2022 - Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku



2022: „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“, Kontrola č.12/2022 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022.

II. odporúča MsZ, aby

v súvislosti s kontrolnými zisteniami pri plnení služieb dopravcu Blaguss Slovakia, s r.o. požiadalo, aby boli predložené: správa o splnení potrebných opatrení z kontrolných zistení a aby vyúčtovania služieb boli zabezpečené v súlade s uzavretou zmluvou

III. odporúča MsZ požiadať

a) pokiaľ nebude spoločnosť Blaguss Slovakia, s.r.o. predkladať vyúčtovanie v súlade so zmluvou, tak treba uplatniť sankcie vyplývajúce zo zmluvy

b) prednostu MsÚ o predloženie správy o plnení opatrení zo strany kontrolovaných subjektov pri kontrolách, kde kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť

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

Č. j. HK-5282-4/2022-SS

č. 8/2022

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefranková - poverenie č. 8/2022

Prizvané osoby: –

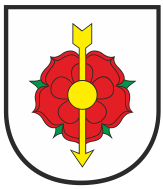
Kontrolovaný subjekt: MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: MŠ Bystrická cesta, Ružomberok, 18.8. 2022,
MsÚ, 18. 8. 2022 – prerušovane

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021
-MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok



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

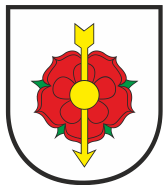
1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
9. Zákon č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v z. n. p.
10. Zákon 347/2018 Z. z. novela zákona o podpore cestovného ruchu v z. n. p.
11. VZN č. 04/2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach s účinnosťou od 1. 9. 2019
12. VZN č. 04/2020 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 16. 10. 2020.
13. VZN č. 01/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 26. 2. 2021.
14. VZN č. 03/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 28.5. 2021.

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 Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2022“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 29. 6. 2022 uznesením č. 88/2022.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Kópie pokladničných kníh MŠ a ŠJ pri MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2021 z oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku a účtovné doklady
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2021 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku

Informácia o predmete kontroly:



V MŠ Bystrická cesta, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra v roku 2018.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

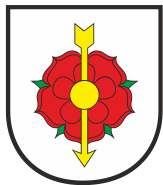
I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01505 zo dňa 30.11.2001 s účinnosťou od 3.12.2001, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006, dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01505 pre MŠ v Ružomberku, Bystrická cesta 70/1991 zo dňa 30. 11. 2001 vydané Okresným úradom v Ružomberku.(príloha č.1,2,3,4)

I.2. Interné predpisy

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 4/2019 účinné od 1.9.2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach a VZN 4/2020, VZN 1/2021 , VZN 3/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 25. 5. 2021, nasledovné interné predpisy:

- ❖ IP č. 054 (verzia 01) registratúrnym poriadku pre MŠ bez právnej subjektivity, účinnosť 1. 9. 2019,
- ❖ IP č. 004 (verzia 02) Bezpečnostná smernica, účinnosť 1.6.2013,
- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 006 (verzia 04) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2019,
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014, (verzia 03) účinnosť 15.9.2021,
- ❖ IP č. 035 (verzia 03) Smernica o vedení účtovníctva, účinnosť 1.1.2016,
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014,
- ❖ IP č. 037 (verzia 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 2. 2019,
- ❖ IP č. 042 (verzia 12) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 9. 2020 (verzia 13) účinnosť 7.6.2021,
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- ❖ IP č. 050 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 051 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015,
- ❖ IP č. 052 (verzia 01) Interný predpis upravujúci postup pri uplatnení nároku zamestnanca Mesta Ružomberok na príspevok na rekreáciu, účinnosť 25.3.2019,
- ❖ IP č. 054 (verzia 01) Registratúrnym poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok, účinnosť od 1.9.2019,
- ❖ IP č. 027 (verzia 02) Pracovný poriadok zamestnancov Mesta Ružomberok, účinnosť od 1.12.2020



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

II.1. Zdroje financovania

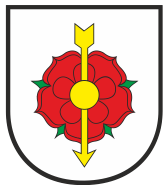
V zmysle § 2 „Zdroje financovania regionálneho školstva“ ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“),
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾
- 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,¹⁵⁾
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾
- e) 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,
- f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- g) príspevky a dary,
- h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2021 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Bystrická cesta - rok 2021				
P.č.	Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
1.	111	Dotácia na predškôľakov	6 775,00	6 775,00
2.	111	Dotácia „Múdre hranie“	1 000,00	1 000,00
3.	111	Dotácia „na špecifiká“	190,00	190,00
4.	111	Sumár dotácia celkom	7 965,00	7 965,00
5.	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	183 440,00	177 923,43
6.	72g	Príjmy od rodičov	6 200,00	5 682,50
		Sumár dotácií spolu	197 605,00	191 570,93

Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
OK (podielové dane) - bežné výdavky	32 712,00	30 987,39
Vlastné príjmy (režijné náklady)	11 100,00	10 149,33
Dotácia na stravu	5 040,00	5040,00
Zostatok z roku 2020	1 738,00	1737,60
Zostatok z roku 2021	702,00	702,40
Prostriedky spolu:	51 292,00	48 616,72
Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		-2 675,28

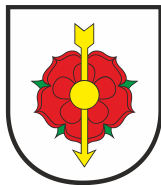


ROZPOČTOVANÉ TRANSAKCIE ŠJ MŠ Bystrická cesta - rok 2021			
P.č.	Zdroj	Názov	Suma
1.	72	Zostatok na účte ŠJ (453)	702,40
2.	111	Príjem ŠR	5040,00
3.	72	Vlastné príjmy - stravné (223003)	9017,33
Príjmy (zostatok na účte + stravné)			16 497,37
4.	72	Výdavky - potraviny (633011)	8 396,85
5.	1040	Stravné DHN	2 850 50
6.	131K	Vratka nevyčerpanej dotácie	1 737,60
Príjmy - výdavky = zostatok na účte (453)			3 512,42

Tabuľky boli vypracované podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok. (príloha č. 5)

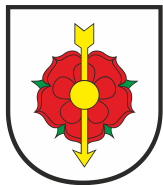
III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli vlastné príjmy schválené a prijaté MsZ zo dňa 16.12.2020, uznesením č. 210/2020 na rok 2021 v MŠ Bystrická cesta, Ružomberok, príspevky prijaté od rodičov alebo a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitými školskými predpismi v školskom zariadení - dieťaťa v materskej škole v sume 6 200 €. Príjem poplatkov za školné v MŠ Bystrická cesta 70 bol vykonaný bezhotovostným bankovým stykom za mesiace január – december 2021 na bankový účet školstva IBAN: SK67 0900 0000 0050 7009 2476. V MŠ Bystrická cesta 70 v roku 2021 bolo zapísaných v I. polroku 390 detí z toho predškolákov vo veku 5 – 6 ročných bolo 150, deti do 3 rokov neboli zapísané žiadne (príloha č. 6) a v II. polroku bolo zapísaných celkom 268 detí z toho predškolákov vo veku 5 – 6 rokov bolo 88 a detí do 3 rokov bolo v druhom polroku 23. (príloha č. 7). Riaditeľka MŠ Bystrická cesta 70 predložila dňa 12.1.2021 predbežný predpis príjmov za I. polrok a za II. polrok predložila predpis príjmov dňa 28.9.2021. Na predpisoch príjmov bola vykonaná základná finančná kontrola podľa §6 ods. 4 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. K mesačným príjmom poplatkom za školné predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platby rodičov za MŠ Bystrická cesta 70 v Ružomberku“ s dátumom narodenia dieťaťa a uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti riaditeľky o poníženie, alebo navýšenie predbežného predpisu príjmov za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady v danom mesiaci , žiadosti o odpustenie poplatku za školné z dôvodu choroby na základe lekárskeho potvrdenia, vážnych rodinných dôvod, z dôvodu zatvorenia pre šírenie pandémie COVID 19, oznámenia riaditeľky o odpustení poplatku školného za pobyt dieťaťa v MŠ, rozhodnutia. Na základe vyhlásenia regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Liptovskom Mikuláši z dôvodu nepriaznivej pandemickej situácie šírenia COVID - 19 bol poplatok za školné odpustený 100 % a 50 %. Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpisované podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov, mesačných rekapitulácií poplatkov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2021 v nasledovnej tabuľke:



MŠ Bystr.cesta 2021	Zapí sané deti	Povinné platiace			Neplat iaci predš koláci	Rozh oduti e súdu DHN	L P/ R D	covid	Predpis prijmov	Povýšenie, poníženie plnenia prijmov.	Popl. účt.ev.	Vratky účt.ev.	223002 popl.	318 2 predpis
		spolu	Do 3 roko v	Od 3-6 roko v										
Predpis									0					3 075
január	65	5	0	5	25	0	0	35	75		255	0	255,00	2 820
február	65	25	0	25	25	0	0	15	600	-225	330	0	330,00	2 265
marec	65	20	0	20	25	0	0	30	600	-337,50	322,6	0	322,60	1 604,90
apríl	65	37	0	37	25	0	0	6	600	-90	367,60	0	367,60	1147,3
máj	65	38	0	38	25		0	2	600	-30	553,60	0	553,60	563,70
jún	65	40	0	40	25		0	0	600	375,00	938,90	0,20	938,90	0,00
júl						0		0				0	15,00	
august						0		0				0		
Predpis														3 455
september	67	43	7	36	22	0	2	0	905	-280	1100	0	1100,00	2 050
október	65	41	4	37	22	0	2	0	870	+115	710	105,0	710,00	1 560
november	66	38	5	33	22	0	6	0	870	-305	810		810,00	445
december	66	31	4	27	22	0	3	10	800	-60	415	30,00	415,00	0,00
Spolu	x	x				x	x	x	6 520	-837,50	5 807,70	135,20	5 817,70	
Nedoplatok														0,00
											5 682,50			

Rekapitulácia poplatkov 2021							
Deti suma	15 €	50 €	15 €	50 €	Predpis	Úhrada	SÚ 318 2...
Predpis							3 075
január	5	0	75	0	75	255,00	0,00
február	25	0	375	0	600	330,00	-225,00
marec	20	0	300	0	600	322,60	-337,50
apríl	37	0	555	0	600	367,60	-90,00
máj	38	0	570	0	600	553,60	-30,00
jún	40	0	600	0	600	938,70	375,00
júl				0		15,00	
august				0		0,00	
Predpis							3 455
september	36	7	540	350	905	1100,00	-280,00
október	37	4	555	200	870	605,00	115,00
november	33	5	495	250	870	810,00	-305,00
december	27	4	405	200	800	385,00	-60,00
Spolu					6520	5 682,50	-837,50
					5 682,50		



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Prehľad odpustených poplatkov školného z dôvodu COVID – 19

PN dieťaťa	100%	50%	suma
I.	35		525,00
II.	15		225,00
III.	15	15	337,50
IV.	6		90,00
V.	2		30,00
XI.	15		260,00
XII.	4		60,00
spolu	97	15	1527,50

Podľa VZN č. 04/2019 s účinnosťou od 1. 9. 2019, za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole mesačne:

- na dieťa vo veku 3 – 6 rokov sumou 15,00 €
- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €

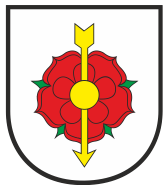
IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

IV.1. Vyúčtovanie preddavku

Hotovostné výdavky školských zariadení počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí zo dňa 18.1.2021, 19.3.2021, 27.6.2021 a 30.9.2021 bol z pokladne školstva MsÚ poskytnutý preddavok v hotovosti riaditeľke materskej školy. (príloha č. 8) Riaditeľka MŠ Bystrická cesta 70 prijala preddavok do pokladne dňa 5.2.2021 - PPD č.1, 22.4.2021 – PPD č.2, 7.7.2021 – PPD č.3, 27.10. 2021 – PPD č. 4 v celkovej sume **520 €**, ktoré predložila na vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrtrok 2021 v pokladničnej knihe MŠ Bystrická cesta 70 Ružomberok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ, riaditeľka MŠ. Bežné výdavky boli realizované z originálnych kompetencií.

REKAPITULÁCIA ZÚČTOVANIA PREDDAVKU			
ZDROJ	RP	NÁZOV RP	SUMA
41	633006	všeobecný materiál	321,15
41	632003	poštové služby	6,85
41	633009	Knihy, učebnice	146,08
41	637004	všeobecné služby	45,92
spolu			520,00

Na základe písomných žiadostí vedúcej školskej jedálne ŠJ MŠ Bystrická cesta zo dňa 22.12.2020, 25.3.2021, 29.6.2021 a 28.9.2021 (príloha č. 9) bol z pokladne školstva MsÚ poskytnutý preddavok v hotovosti na nákup drobného tovaru, ako sú čistiace potreby a kancelárske potreby. Vedúca školskej jedálne ŠJ MŠ Bystrická cesta 70, prijala preddavok do pokladne dňa 5.2.2021 - PPD



č.1, 22.4.2021 – PPD č.2, 7.7.2021 – PPD č.3, 27.10. 2021 – PPD č. 4 v celkovej sume 540 €, ktoré predložila na vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2021 v pokladničnej knihe ŠJ MŠ Bystrická cesta 70 Ružomberok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávala riaditeľka MŠ Bystrická cesta 70 a vedúca školskej jedálne ŠJ MŠ Bystrická cesta 70. Bežné výdavky boli realizované z originálnych kompetencií.

REKAPITULÁCIA ZÚČTOVANIA PREDDAVKU			
ZDROJ	RP	NÁZOV RP	SUMA
41	633006	všeobecný materiál	540,00
spolu			540,00

IV.2. Školská jedáleň pri MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok

Agendu školského stravovania spracováva vedúca ŠJ v počítačovom programe:

1. náklady na potraviny: počiatočný stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+ úspora, - prekročenie),
2. obrat materiálu za obdobie, mesačné hlásenie hospodárenia skladu,
3. mesačné hlásenie stravného, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov...

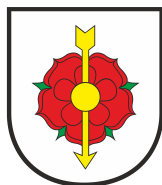
Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitnom účte školskej jedálne, napr.: prijaté stravné, prijatá réžia, odvod réžie, úhrada faktúr za nákup potravín, vratky stravného atď. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažnom denníku v chronologickom poradí.

Najneskôr do 6. dňa nasledujúceho mesiaca predkladá vedúca ŠJ vyúčtovanie so všetkými účtovnými dokladmi na kontrolu a ďalšie spracovanie do účtovníctva mesta cez ISS (modul účtovníctvo) príslušnému zamestnancovi oddelenia ekonomiky a majetku.

V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2021 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr k obratovej súpiske, obrat materiálu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a hlavná kniha vlastného hospodárenia*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2021:

- SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny 272,60 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 3 512,42 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávateľia 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné 1 596,07 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 326 Nevyfakturované dodávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 11 250,07 €
- SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 11 250,07 €.

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2021 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:



AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	272,60	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	3 512,42	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	1 596,07
		326 Nevyfakturované dodávky	0,00
		357	2 189,50
Spolu k 31.12.2021	3 785,02	Spolu:	3 785,57
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel: nedoplatok			0,00
S P O L U:	<	S P O L U:	0,55

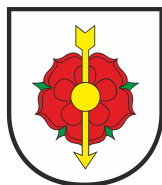
Zostatok na strane aktív bol 3 785,02 € a na strane pasív 3 785,57 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni nebolo vyrovnané o 0,55 €. Jedná sa o nedoplatok za stravné a tento rozdiel bol aj inventarizovaný. (príloha č. 10)

V. Rozpočet 2021

V. 1. *Rozpočet MŠ Bystrická cesta 70*

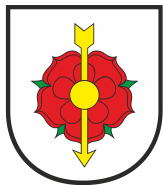
Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2021 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok. Plnenie rozpočtu bolo spísané v nasledujúcich tabuľkách:

Rozpočet MŠ Bystrická cesta - výdavky 2021 (Program 9.1.1)							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	%	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
111	Tarifný plat (účelová dotácia) ŠR	611					0,00
41	Tarifný plat	611	84 711	84 711	82 774,30	97,70	1936,70
72g	Tarifný plat	611	6 200	6 200	5 682,50	91,60	517,50
41	Priplatky ostatný	612002	9 936	9 936	9 042,50	91,00	893,50
41	Odmeny	614	5 739	5 739	5 739,00	100,00	0,00
111	Odmeny	614	1 000	1 000	1 000,00	100,00	0,00
41	Spolu	610	100 386	100 386	97 555,80	97,10	2 830,20
111	Spolu	614	0	1 000	1000,00	100,00	0,00
72g	Spolu	610	6 200	6 200	5 682,50	91,60	517,50
-	Spolu mzdy MŠ	610	107 586	107 586	104 238,30	96,80	3 347,70
41	Poistné do VŠZP	621	10 697	10 697	10 443,93	97,60	253,07
41	Poistné do ostatných ZP	623	237	237	213,22	89,00	23,70
41	Na nemoc. poistenie	625001	1 531	1 531	1 464,43	95,60	63,57
41	Na starobné poistenie	625002	15 307	15 307	14 649,28	98,49	657,72
41	Na úrazové poistenie	625003	875	875	838,94	95,80	36,06
41	Na invalidné poistenie	625004	3 280	3 280	3 138,82	95,60	141,18
41	Na poistenie v nezam.	625005	1 093	1 093	1 046,09	95,70	46,91



41	Na poistenie do rezervného fondu solidarity	625007	5 193	5 193	4 969,92	95,70	223,08
41	Príspevok do DDP	627	2 187	2 187	2 019,17	92,30	167,83
41	Spolu odvody MŠ	620	40 400	40 400	38 784,00	96,00	1616,00
41	Cestovné -tuzemské	631001	120	120	47,46	39,50	72,54
41	Energie	632001	22 000	22 000	21 115,52	95,90	884,48
41	Vodné, stočné	632002	5 741	5 741	5 740,24	99,90	0,76
41	Poštové služby	632003	40	40	17,90	44,70	22,10
41	Komunikačná infraštruktúra	632004	200	200	120,00	60,00	80,00
41	Telekomunikačné služby	632005	250	250	168,77	67,50	81,23
41	Interiérové vybavenie	633001	1 000	1 000	1 000,00	100,00	0,00
41	Výpočtová technika	633002	700	700	699,00	99,80	1,00
41	Telekomunikačná technika	633003	40	40	10,00	25,00	30,00
41	Prevádzkové stroje	633004	150	150	148,30	98,80	1,70
41	Všeobecný materiál	633006	716	716	712,26	99,40	3,74
111	Všeobecný materiál	633006	361	361	361,00	100,00	0,00
11121	Všeobecný materiál	633006	190	190	190,00	100,00	0,00
41	Knihy, časopisy...UP	633009	500	500	457,38	91,40	42,62
111	Knihy, časopisy, učebnice	633009	4 414	5 414	5 414,00	100,00	0,00
11122	Knihy, časopisy, učebnice	633009	0	1 000	1 000,00	100,00	0,00
41	Pracovné odevy, obuv a PP	633010	284	284	283,34	99,70	0,66
41	Softvér	633013	200	200	192,20	96,10	7,80
41	Údržba IV	635001	300	300	296,00	98,60	4,00
41	Údržba VT..	635002	300	300	305,00	101,60	-5,00
41	Údržba strojov	635004	300	300	288,00	96,00	12,00
41	Údržba budov	635006	3 500	3 500	3 497,62	99,90	2,38
41	Školenia, semináre	637001	300	300	297,00	99,00	3,00
41	Všeobecné služby	637004	2 300	2 300	2 299,82	99,90	0,18
41	Náhrady	637006	1 100	1 100	1 354,11	123,10	-254,11
41	Poistné	637015	58	58	0,00	0,00	0,00
41	Prídel do SF	637016	1424	1 424	998,81	70,10	425,19
41	Poplatok za KO	637035	571	571	570,24	99,80	0,76
41	Spolu T+S MŠ	630	42 094	42 094	40 618,97	96,40	1 475,03
111	Spolu T+S MŠ	630	6 965	6 965	6 965	100,00	0,00
	Spolu T+S MŠ	63	49 059	49 059	47 583,97	96,90	1475,03
41	Transf.na nem.dávky	642015	560	560	964,66	25,13	112,30
41	Spolu bežné transfery	640	560	560	964,66	172,20	-404,66
41	Spolu mzdy + TS na		183 440	183 440	177 923,43	96,90	5516,57
72g	Vlastné príjmy		6 300	6 200	5 682,50	91,60	517,50
111	Štátny rozpočet		4 414	7 965	7 965,00	100,00	0,00
-	Sumár M+TS	6	194 154	197 605	191 570,73	96,90	6034,27

41	Príjmy-Poplatky za MŠ	223002	6 200	6 200	5 682,50	91,60	-517,50
----	-----------------------	--------	-------	-------	----------	-------	---------

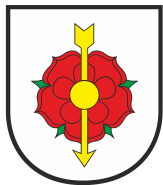


Plnenie rozpočtu MŠ Bystrická cesta nebolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **197 605 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1.: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.1: MŠ Bystrická cesta – bežné výdavky vo výške **191 570,73 €**.
- Vlastné príjmy – poplatky od rodičov a iných osôb, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciú povinnosť neboli naplnené o 517,50 € . (príloha č. 11)

V. 2. Rozpočet ŠJMŠ Bystrická cesta 70

Rozpočet ŠJ pri MŠ Bystrická cesta - výdavky 2021 (Program 9.5.1)							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	%	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
41	Tarifný plat	611	14 560	18 297	18 121,17	99,10	175,83
72f	Tarifný plat, vr. náhrad	611	1 200	1 100	1 132,00	102,90	-32,00
41	Príplatky	612	0,00	264	197,79	75,00	66,21
41	Odmeny	614	0,00	1 000	1 000,00	100,00	0,00
41	Spolu mzdy ŠJ MŠ	610	14 560	19 561	19 318,96	98,80	242,04
72	spolu	610	1 200	1 100	1 132,00	102,90	-32,00
	spolu	61	15 760	20 661	20 450,96	99,00	210,04
41	Poistné do VŠZP	621	1 576	2 116	2 094,98	99,00	21,02
41	Na nemoc. poistenie	625001	221	221	288,55	130,60	-67,55
41	Na starobné poistenie	625002	2 206	3 566	2 888,23	81,00	677,77
41	Na úrazové poistenie	625003	126	126	164,81	130,80	-38,84
41	Na invalidné poistenie	625004	473	473	618,78	130,90	-145,78
41	Na poistenie v nezam.	625005	158	158	206,15	130,50	-48,15
41	Na poistenie do rezervného fondu solidarity	625007	749	749	979,75	130,80	-230,75
41	Príspevok do DDP	627	315	315	320,07	101,60	-5,07
41	Spolu odvody ŠJ MŠ	620	5 824	7 724	7 561,32	97,90	162,68
41	Cestovné- tuzemské	631001	30	30	0,00	0,00	0,00
41	Poštové služby	632003	10	10	0,00	0,00	0,00
41	Interiérové vybavenie	633001	450	450	384,37	85,50	65,63
41	Výpočtová technika	633002	80	80	0,00	0,00	0,00
41	Prevádzkové stroje	633004	700	700	687,90	98,30	12,10
41	Všeobecný materiál	633006	800	800	665,38	83,20	134,62
41	Pracovné odevy, obuv a PP	633010	200	200	195,07	97,60	4,93
72f	Potraviny	633011	12 000	10 702	8 433,29	78,80	-2268,71
111	Potraviny	633011	0,00	5 040	2 850,50	56,56	2 189,50
41	Softvér	633013	300	300	204,00	68,00	-96,00
41	Údržba VT	635002	70	70	70,00	100,00	0,00
41	Údržba prev. strojov...	635004	300	300	115,00	38,40	185,00
41	Údržba budov...	635006	1 000	1 000	815,50	81,60	184,50
41	Školenia, kurzy	637001	50	50	0,00	0,00	0,00
41	Všeobecné služby	637004	800	800	594,81	74,40	205,19



41	Náhrady	637006	275	275	151,25	55,00	123,75
41	Prídel do SF	637016	262	262	223,83	85,50	-38,17
131K	Vratky	637037	0,00	1 738	1737,60	99,98	0,40
41	Spolu T+S ŠJ MŠ	630	5 327	5 327	4 107,11	77,09	1219,89
72	spolu	630	12 000	10 702	8 433,29	78,80	-2268,71
	spolu	63	17 327	16 029	12 540,40	78,30	3 488,60
	Transfery na nem. dávky	642015	100	100	0,00	0,00	0,00
41	Spolu bežné transfery	640	100	100	0,00	0,00	0,00
41	Dotácia na OK	6	25 811	32 712	30 987,39	94,80	1 724,61
72	Dotácia	6	13 200	11 802	9 565,29	81,10	2236,71
111	spolu	63	0,00	6 778	4 588,10	67,69	2189,90
131	spolu	63	0,00	6 778	4 588,10	67,69	2189,90
	Spolu	6	39 011	51 292	45 140,78	88,00	6 151,22

72f	Režijné náklady	223001	1 200	1 100	1 132,00	102,91	32,00
72f	Za stravné	223003	12 000	10 000	9 017,33	90,17	982,67
111	Zo ŠR	312001	0,00	5 040	5 040,00	100,00	0,00
72f	Z ostatných fin. operácií	453	0,00	702	702,44	100,06	0,44
131K	Zo ŠR r.2020	453	0,00	1 738	1737,60	99,98	0,40
	Vlastné príjmy		13 200	18 580	17 629,37	94,88	950,63

Plnenie rozpočtu ŠJ MŠ Bystrická cesta nebolo v súlade so schváleným rozpočtom:

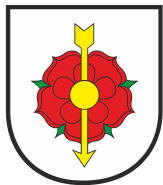
- výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 51 292 €
- program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.5.: Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení, prvok 9.5.1: jedáleň MŠ Bystrická cesta – bežné výdavky vo výške 45 140 €.
- vlastné príjmy ŠJ MŠ neboli naplnené o 950,63 €. (príloha č. 12,13)

VI. Dodávateľské faktúry

VI. 1. Dodávateľské faktúry v MŠ Bystrická cesta 70

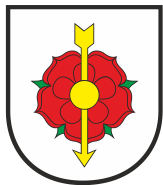
Riaditeľka MŠ Bystrická cesta vedie evidenciu došlých faktúr v knihe došlých faktúr, ktoré sú chronologicky zoradené podľa dátumu prijatia. Faktúry skontroluje, potvrdí vecnú správnosť a odovzdá na MsÚ Ružomberok zamestnancovi na spracovanie. Zamestnanec MsÚ vyznačí dátum prijatia došlej faktúry. Ku každej došlej faktúre je vyhotovená objednávka, ktorá je podpísaná riaditeľkou MŠ Bystrická cesta 70 a zamestnancom MsÚ odd. školstva a športu alebo zmluva. K došlej faktúre je následne vystavený platobný poukaz, na ktorom je vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Došlé faktúry ako aj objednávky sú zverejňované podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v štruktúrovanej a prehľadnej forme podľa § 5b ods. 1 písm. b) uvedeného zákona. (príloha č.14)

V MŠ Bystrická cesta za nákup DDHM bolo uhradené v roku 2021 sume 5 295, € a v ŠJ MŠ Bystrická cesta za nákup DDHM bolo uhradené 687,50 € a následne zaradené do drobného dlhodobého majetku na podsúvahové účty príslušného zariadenia. (príloha č. 17)

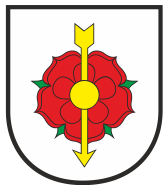


Zoznam došlých faktúr MŠ Bystrická cesta 70

P Č	Dodávateľ	Došlo dňa	číslo objednávky/zmluva	číslo faktúry	suma	suma celkom
1.	Slovenská pošta	12.1.2021	20210009	1407436	10,80	10,80
2.	Microcom, s.r.o.	12.1.2021	20210010	23726	60,00	60,00
3.	Orange Slovakia	14.1.2021	Zmluva 20160153	2590605152	12,65	13,91
				2590604947	1,26	
4.	SSE	19.1.2021	zmluva	9210074707	738,58	738,58
5.	VSR a.s.	16.3.2021	Zmluva 200510256	820028063	2 794,18	2794,18
6.	CZT Ružomberok a.s.	19.1.2021	Zmluva 2021/0048	102004147	1998,01	1998,01
7.	CZT Ružomberok a.s.	15.2.2021	Zmluva 2021/0048	102100146	2014,55	2014,55
8.	SSE	15.2.2021	Zálohová FA	3210427702	350,00	350,00
9.	Orange Slovakia	16.2.2021	Zmluva 20160153	2595230260	12,65	13,91
				2595229058	1,26	
10.	RAABE s r.o.	15.2.2021	20210095	202101334	41,30	41,30
11.	SSE	15.3.2021	Zálohová FA	3210427702	350,00	350,00
12.	CZT Ružomberok	16.3.2021	Zmluva 2021/0048	102100519	2017,20	2017,20
13.	RAABE	16.3.2021	20210193	202104019	47,35	47,35
14.	VSR a.s.	6.4.2021	20210191	2118050	190,14	190,14
15.	VSR a.s.	6.4.2021	20210128	2118040	144,00	144,00
16.	CZT Ružomberok	6.4.2021	Zmluva 20210048	25210120	-533,62	-533,62
17.	CZT Ružomberok	12.4.2021	Zmluva 20210048	102100996	1987,26	1897,26
18.	Orange Slovensko	15.4.2021	20160153	2604474416	12,65	13,91
				2604473719	1,26	
19.	SSE	15.4.2022	Zálohová FA	3210427704	350,00	350,00
20.	MsÚ RK	16.4.2021	rozhodnutie KO	1620329590	617,76	617,76
21.	LSS	30.4.2021	20210375	320210047	240,00	240,00
22.	Bio enzyn	27.04.2021	20210338	20210338	180,00	180,00
23.	Raabe	27.4.2021	20210337	202107503	41,30	41,30
24.	Pilex	27.4.2021	20210328	20212232	86,14	86,14
25.	eM-Media	30.4.2021	20210339	2100109	123,00	123,00
26.	DaRya s.r.o.	5.5.2021	20210408	1388926	114,99	114,99
27.	WebStores	5.5.2021	20210409	1215007595	20,09	20,09
28.	CZT Ružomberok	11.5.2021	Zmluva 20210048	10210369	1686,37	1686,37
29.	Orange Slovakia	14.5.2021	20160153	2609075065	48,66	49,85
				2609074870	1,19	
30.	SSE	15.5.2022	Zálohová FA	3210427705	350,00	350,00
31.	Dušan Lizák	17.5.2021	20210436	2021022	1998,48	1998,48



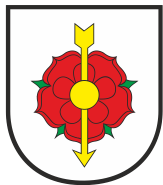
32.	E-GO s.r.o.	14.5.2021	20210460	202110473	63,40	63,40
33.	Internet Mall Slovakia s.r.o.	19.5.2021	20210499	5065867991	21,95	21,95
34.	Stanislav Francúz	19.5.2021	20210422	202105027	603,08	603,08
35.	MAQUITA	21.5.2021	20210498	202101967	176,49	176,49
36.	ŠEVT	4.6.2021	20210566	2212014342	61,20	61,20
37.	ŠEVT	9.6.2021	20210575	2212202780	12,88	12,88
38.	ZAREN s.r.o.	4.6.2021	20210585	2100203804	54,00	54,00
39.	SSE	15.6.2021	Zálohová FA	3210427706	350,00	350,00
40.	Športové stavby ,s.r.o.	16.6.2021	202210648	202113	1698,96	1698,96
41.	Orange Slovensko	16.6.2021	Zmluva 20160153	2613609091	11,40	-37,20
				2613608772	1,19	-24,61
42.	Raabe	1.7.2021	20210701	202111887	41,30	41,30
43.	Mireta	2.7.2021	20210734	1900022	104,00	104,00
44.	Mikrocom, s.r.o.	2.7.2021	20210738	24864	60,00	60,00
45.	CZT RK s.r.o.	13.7.2021	Zmluva 2021/0048	102102082	764,59	764,59
46.	Športové stavby	13.7.2021	20210743	202115	474,82	472,82
47.	SSE	15.7.2021	Zálohová FA	3210427707	350,00	350,00
48.	Daniel Málík	26.7.2021	20210799	20210099	289,00	289,00
49.	Daniel Málík	26.7.2021	20210798	20210100	139,60	139,60
50.	eM-Media	26.7.2021	20210801	2100181	817,70	819,70
51.	Baribal s.r.o.	26.7.2021	20210802	220210441	1493,20	1493,20
52.	Onio s.r.o.	26.7.2021	20210800	32102289	44,30	44,30
53.	SSE	15.8.2021	Zálohová FA	3210427708	350,00	350,00
54.	CZT RK s.r.o.	18.8.2021	Zmluva 2021/0048	102102396	692,15	692,15
55.	VSR, a.s.	18.8.2021	Zmluva 200510256	821026280	2946,06	2946,06
56.	Safirs, s.r.o.	18.8.2021	20210883	20212448	30,72	30,72
57.	B2B partner s.r.o.	23.8.2021	20210888	21427374	1378,80	1378,80
58.	NAVABO s.r.o.	25.8.2021	20210934	82021	1500,00	1500
59.	Orange a.s.	13.8.2021	Zmluva 20160153	2622752128	11,39	-24,61
				2622751187	1,19	-11,95
				2622751820	0,08	
60.	Orange a. s	24.8.2021	Zmluva 2021/0048	1945217455	10,00	10,00
61.	Onio s.r.o.	27.8.2021	20210800	1921010473	44,30	44,30
62.	Raabe s.r.o.	13.9.2021	20211014	202115475	41,30	41,30
63.	Dialóg plus s.r.o.	13.9.2021	20211009	21032	199,00	199,00
64.	CZT RK s.r.o.	13.9.2021	Zmluva 2021/0048	102102704	582,25	582,25
65.	NAVABO s.r.o.	13.9.2021	20211011	102021	745,00	745,00
66.	CARTA Slovakia, s.r.o.	13.9.2021	20211036	21090034	252,33	252,33
67.	Orange a.s.	14.9.2021	Zmluva 20160153	2627396432	19,38	-11,95
				2627395741	1,19	8,70
				2627396374	0,08	



68.	SSE	15.9.2021	Zálohová FA	3210427709	350,00	350,00
69.	Invest RK, s.r.o.	22.9.2021	20211079	202137	384,00	384,00
70.	Indícia, s.r.o.	4.10.2021	20211138	2101087	99,00	99,00
71.	Ján Pecho	4.10.2021	20211136	321100119	161,00	161,00
72.	Indícia, n.o.	4.10.2021	20211137	211049	98,00	98,00
73.	CZT RK s.r.o.	8.10.2021	Zmluva 2021/0048	102103049	872,27	872,27
74.	Orange a.s.	13.10.2021	Zmluva 20160153	2632052862	11,39	-11,95
				2632052796	1,19	
				2632053305	0,08	0,71
75.	Carta Slovakia, s.r.o.		20211195	21100090	190,00	190,00
76.	Matúš Mršťák	7.10.2021	20211294	2021100024	199,00	199,00
77.	SSE	15.10.2021	Zálohová FA	3210427710	350,00	350,00
78.	Spektrum servis	27.10.2021	20211293	2021223	89,00	89,00
79.	OfficeLand	24.11.2021	20211387	21069053	137,10	137,00
80.	CZT RK s.r.o.	10.11.2021	Zmluva 2021/0048	102103420	1210,32	1210,32
81.	SSE	15.11.2021	Zálohová FA	3210427711	350,00	350,00
82.	Veríme v zábavu s.r.o.	16.11.2021	20211413	2021382	1000,00	1000,00
83.	Nomiland	16.11.2021	20211414	22206024	223,90	223,90
84.	Orange	15.11.2021	Zmluva 20160153	26367198740	11,39	12,66
				2636720025	1,19	
				2636719659	0,08	
85.	Milan Kmoško Stavos	1.12.2021	20211431	1532021	418,00	418,00
86.	CZT RK s.r.o.	7.12.2021	Zmluva 2021/0048	102103799	1598,81	1598,81
87.	Orange a.s.	13.12.2021	Zmluva 20160153	2641382953	11,39	12,66
				2641382764	1,19	
				2641382273	0,08	
88.	SSE	15.12.2021	Zálohová FA	3210427712	350,00	350,00
	SPOLU				42 172,45	42 172,45

VI. 2. Dodávateľské faktúry ŠJMŠ Bystrická cesta 70

Vedúca školskej jedálne ŠJ MŠ Bystrická cesta 70, vedie knihu došlých faktúr v ktorej má chronologicky zaevidované došlé faktúry. Faktúry skontroluje a potvrdí vecnú správnosť, potom ich následne odovzdá na MsÚ Ružomberok na spracovanie. Zamestnanec MsÚ vyznačí na faktúre dátum doručenia. Ku každej faktúre je vystavená objednávka, kde riaditeľka MŠ vykoná základnú finančnú kontrolu a zamestnanec MsÚ. K došlej faktúre je následne vystavený platobný poukaz, na ktorom je vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Došlé faktúry ako aj objednávky sú zverejňované podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v štruktúrovanej a prehľadnej forme podľa § 5b ods. 1 písm. b) uvedeného zákona. (príloha č. 15)



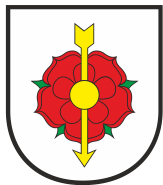
Zoznam došlých faktúr ŠJ MŠ Bystrická cesta 70						
PČ	Dodávateľ	došlo dňa	číslo objednávky	číslo faktúry	suma	suma celkom
1.	Daniel Málík	19.4.2021	20210266	20210046	58,00	58,00
2.	Fast plus, spol. s r.o.	27.4.2021	20210329	33500255	687,90	687,90
3.	Pilex	27.4.2021	20210353	20212444	195,07	195,07
4.	INGPOL	4.5.2021	20210407	9	30,00	30,00
5.	Milan Kmoško - Stavos	28.5.2021	20210540	542021	56,88	56,88
6.	WDD Doors.	30.6.2021	20210700	21930111	108,00	108,00
7.	WDD Doors, s. r.o.	2.7.2021	20210709	21930109	384,37	384,37
8.	Kinekus s.r.o.	28.7.2021	20210796	42210100196	125,38	125,38
9.	Mikrocom, s.r.o.	30.8.2021	20210886	25184	86,00	86,00
10.	Jozef Kováčik	3.9..2021	20210984	42021	815,50	815,50
11.	INGPOL	28.9.2021	20211078	26	85,00	85,00
12.	Daniel Málík	23.9.2021	20211086	20210118	79,80	79,80
13.	Miroslav Gejdoš GEVA	23.9.2021	20211130	210236	37,20	37,20
14.	Slovenská legálna metrológia	6.10.2021	20211186	521320277	30,00	30,00
	SPOLU				3562,10	3562,10

VII. REKREAČNÉ POUKAZY

VII. 1 Rekreačné poukazy :

Podľa § 152 Zákonníka práce a Interného predpisu č.052, verzia 01 boli na základe žiadosti zamestnanca a preukázaní oprávnených výdavkov vyplatené rekreačné poukazy nasledovne:

PČ	Osobné	dátum	suma	vyplatené
	číslo	žiadosti	úhrady	55%
1.	7702	20.09.2021	258,40	142,12
2.	7420	01.11.2021	676,20	275,00
3.	640	09.08.2021	697,00	275,00
4.	611	25.08.2021	520,00	275,00
5.	6184	09.08.2021	605,70	275,00
6.	4231	28.09.2021	158,16	86,99
7.	6001	04.08.2021	275,00	151,25



Spolu	3 190,46	1 480,36
-------	----------	----------

V MŠ Bystrická cesta 70, čerpali rekreačný poukaz 6 zamestnancov v sume 1 266,97 €.
V Školskej jedálni Bystrická cesta 70 čerpali rekreačný poukaz 1 zamestnanec v sume 151,25 €.
Spolu vyčerpali na rekreačné poukazy v sume 1 480,36 €. (príloha č. 16)

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

Zoznam príloh:

1. Zriaďovateľská listina č.2002/01505
2. Dodatok č. 1 vn. 2297/2002 k zriaďovateľskej listine
3. Dodatok č. 2 – 217/2006
4. Dodatok č. 3 – ŠK 324/2009
5. Zdroje schválených ukazovateľov r.2021 OK
6. Predbežný predpis príjmov I.- VI./2021
7. Predbežný predpis príjmov IX.-XII./2021
8. Žiadosť o poskytnutie preddavku MŠ Bystrická cesta 70
9. Žiadosť o poskytnutie preddavku ŠJMŠ Bystrická cesta 70
10. Hlavná kniha vlastného hospodárenia ŠJMŠ Bystrická cesta 70
11. Rozpočet, plnenie rozpočtu MŠ Bystrická cesta I.-XII./2021
12. Rozpočet, plnenie rozpočtu ŠJMŠ Bystrická cesta I.-XII./2021
13. Rekapitulácia mzdových zostáv zamestnancov I.-XII./2021
14. Platobný poukaz č. 202109782, faktúra č. 21090034
15. Platobný poukaz č. 202104056, faktúra č.33500255
16. žiadosť o zamestnancov o úhradu rekreačných poukazov, faktúry , pokladničné doklady
17. Inventúry súpis DDHM

Dátum vyhotovenia správy: 3. 10. 2022

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 9/2022

č. j. HK-5319-17/2022-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok - Ing. Dušan Mataj

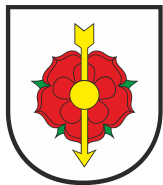
Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra - Soňa Šefranková poverenie č. 9/2022

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku, oddelenie technickej správy, referát technickej infraštruktúry

Cieľ kontroly: kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,

Kontrolované obdobie: rok 2021



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 22. 7. 2022 – 7. 11. 2022

Predmet kontroly: Overiť všetky výdavky, resp. finančné operácie mesta Ružomberok, ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti so zabezpečením služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom, a to vrátane vykonania záverečného vyúčtovania.

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

1. Zákon č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave a v z. n. p.
2. Zákon č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky 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. Vyhláška MDPaT SR č.151/2003 Z. z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

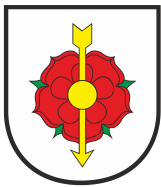
Oprávnená osoba listom č. HK-5319-1/2022-SS zo dňa 22.8.2022 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,

V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení v lehote do troch dní.

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 22.8.2022 dokumentáciu v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zmluve a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomností a iných materiálov listom č. HK-5319-3/2022-SS zo dňa 22.8.2022.

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 žiadosti Úradu pre verejné obstarávanie, odbor dohľadu, so sídlom Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava, č.: 1589-6000/2021-GD/20 zo dňa 11.7.2022.

Úrad toho času vedie konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného **mesto Ružomberok, Námestie A. Hlinku 1098/1, 034 01 Ružomberok, IČO: 00315737** (ďalej len „kontrolovaný“) po uzavretí zmluvy v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom spoločnosťou Blaguss Slovakia, s.r.o., Mlynské Nivy 1485/70, 821 05 Bratislava, IČO:



35796251 (ďalej len „dopravca“ alebo „Blaguss, s.r.o.“).

Úrad v rámci predmetného konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy požiadal kontrolovaného o. i. aj o predloženie informácií týkajúcich sa vyčíslenia poskytnutého plnenia na základe vyššie identifikovanej uzavretej Zmluvy, ako aj konečného vyúčtovania s uvedením konečného plnenia a vyjadrením, či bol poskytnutý dopravcovi preplatok alebo bude dopravcovi poskytnutý doplatok v súvislosti s poskytovaním služieb podľa Zmluvy.

Kontrolovaný na žiadosť úradu odpovedal, že plnenie dopravcovi bolo poskytnuté podľa zákona o cestnej doprave a podpísanej Zmluvy, v podobe príspevku vo výške 228.000,- EUR. Kontrolovaný sa odvolal na čl. 1 „Predmet dohody“ bod 3 Dohody k Zmluve na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti mesta Ružomberok zo dňa 8. 4. 2021, pričom uviedol že **dopravca je povinný pripraviť**

vyúčtovanie v rámci lehoty na predloženie ročného zúčtovania. Ďalej kontrolovaný uviedol, že zúčtovanie tohto príspevku bude taktiež podľa toho istého zákona a predmetnej Dohody o ukončení poskytovania služby v núdzovom režime ES 1370 článok 5 ods. 5 po skončení rozpočtového roka.

Úrad v súvislosti s vyhotovením konečného Vyúčtovania poskytnutého plnenia za rok 2021 požiadal o súčinnosť dopravcu Blaguss, s.r.o., ktorý informoval 19. 5. 2022 úrad o tom, že konečné vyúčtovanie za predmetný rok 2021 doposiaľ nebolo zrealizované a je v procese finalizácie z dôvodov, že sa čakalo na príslušnú metodiku zvýšenia cien resp. usmernení ústredných orgánov štátnej správy vo veci situácie COVID-19. Dopravca takisto uviedol, že vedenie mesta je o tejto situácii informované, pričom konečné vyúčtovanie za rok 2021 bude realizované v zmysle Zákona o cestnej doprave č. 56/2012, § 22 ods. 3 s aktuálnym predpokladom **do konca mája 2022.**

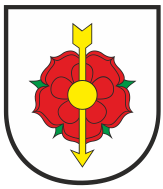
Dňa 10. 6. 2022 informoval dopravca Blaguss, s.r.o. úrad o tom, že informácie o konečnom vyúčtovaní poskytnutého príspevku za rok 2021 úradu nesprístupní, nakoľko ide o interné podklady mesta Ružomberok s odvolaním sa na skutočnosť, že Zmluva zo dňa 18. 12. 2020 nie je zmluvou uzatvorenou podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Úrad v nadväznosti na vyššie uvedené uvádza, že kontrolovaný do dnešného dňa úradu nedoručil požadované konečné Vyúčtovanie poskytnutého príspevku za rok 2021 a do dnešného dňa ani neuviedol žiadnu informáciu s konkrétnym a relevantným dátumom, v ktorom by bol schopný uvedené Vyúčtovanie vrátane ďalších požadovaných dokladov doručiť.

Úrad v danom prípade poukazuje na rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa § **18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), do ktorého patrí kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, **kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce**, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a **kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.**

Podľa § **18f ods. 3 zákona o obecnom zriadení** hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d.

V nadväznosti na vyššie uvedené Vás úrad **žiada o vykonanie kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok**, ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom, a to



vrátane vykonania záverečného vyúčtovania.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

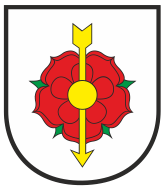
- Zmluva na zabezpečovanie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020.
- Zmluva o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20210146 zo dňa 8.4.2021.
- Dodatok č.1, CEZ 20210488 zo dňa 29.11.2021 k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.
- Dohoda č. CEZ 20210258 zo dňa 30.6.2021 k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2021,I.štvrtrok / 2021,IV,V,VI,/2021, II.štvrtrok/ 2021,VII,VIII,IX,/2021 III:štvrtrok/2021,X,XI,XII,/2021 IV. Štvrtrok/2021.
- Platobné poukazy I. – XII./2021 č.:
202100588,202101581,202102574,202102986,202104225,202105876,202106539,202108592,202109779,202110974,202112065,202113438,202113993,
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 2x
- Podklad k zúčtovaniu dotácie MONDI SCP a. s.

Informácia o predmete kontroly.

Vzťahy Mesta Ružomberok a zmluvným dopravcom Blaguss Slovakia s.r.o. so sídlom Mlynské Nivy 1485/70, 821 05 Bratislava II sú upravené zmluvou na zabezpečovanie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020 a v znení dodatku č.1 a dohody k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.

Objednávateľ a Dopravca spoločne ďalej tiež ako „Zmluvné strany“ dnešného dňa uzavreli túto zmluvu v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 zo dňa 23. októbra 2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a (EHS) č. 1107/70, zákonom č. 56/2012 Z. z., o cestnej doprave (ďalej len „Zákon o cestnej doprave“), a podľa § 261 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb., obchodného zákonníka (ďalej len „Obchodný zákonník“). Táto Zmluva sa riadi Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 zo dňa 23. októbra 2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a (EHS) č. 1107/70, v platnom znení (ďalej len „Nariadenie“), a ďalej príslušnými sprevádzajúcimi právnymi predpismi. Táto Zmluva je uzatvorená v súlade so zákonom č. 56/2012 Zb., o cestnej doprave, v platnom znení (ďalej tiež len „Zákon o cestnej doprave“).

Táto Zmluva je uzatvorená medzi príslušným orgánom (Objednávateľom) a Dopravcom v súlade s § 21 ods. 2 a ods. 5 zákona o cestnej doprave v nadväznosti na čl. 5 ods. 5 Nariadenia. Táto zmluva



má charakter núdzového opatrenia a to požiadavky plniť záväzky vyplývajúce zo služieb vo verejnom záujme v rozsahu ustanovených touto zmluvou.

Dopravca je povinný poskytovať služby podľa tejto zmluvy od 01.01.2021.

Dopravca je povinný poskytovať služby podľa tejto zmluvy do doby ukončenia prebiehajúceho verejného obstarávania predmet zákazky „Poskytovanie služieb mestskej autobusovej dopravy pre mesto Ružomberok“ zverejneného vo Vestníku verejného obstarávania č. 42/2020 -19.02.2020 pod značkou 10049 - MRS, najviac však po dobu 2 rokov. Momentom ukončenia verejného obstarávania podľa predchádzajúcej vety sa rozumie uplynutie prípravnej fázy po nadobudnutí účinnosti zmluvy s úspešným uchádzačom. Prípravná fáza môže trvať najviac 90 kalendárnych dní.

Účelom tejto Zmluvy je riadne a plynulé zabezpečenie dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok, a to v rozsahu stanovenom ďalej touto Zmluvou.

Objednávateľ má záujem o zabezpečenie a poskytovanie pravidelnej mestskej autobusovej dopravy a tým aj o zabezpečenie dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok touto zmluvou o službách vo verejnom záujme Dopravcom v stanovenom období, ako je to špecifikované touto Zmluvou a za podmienok vyplývajúcich z tejto Zmluvy a príslušných právnych predpisov, najmä zo Zákona o cestnej doprave, Nariadenia a sprievodných právnych predpisov.

Dopravca je poskytovateľom cestnej dopravy, ktorý má záujem podieľať sa na zabezpečení dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok a poskytovať v tejto súvislosti verejné služby v cestnej doprave. Dopravca vyhlasuje, že spĺňa všetky požiadavky stanovené príslušnými právnymi predpismi, najmä Zákonom o cestnej doprave, pre poskytovanie plnenia v rozsahu stanoveným touto Zmluvou a k tomuto účelu disponuje všetkými potrebnými oprávneniami.

Dopravca, v súlade s § 21 ods. 4 zákona o cestnej doprave, zároveň vyhlasuje, že uzatvára túto Zmluvu o službách vo verejnom záujme s podmienkou získania dopravnej licencie 3 podľa § 10 predmetného Zákona a to najneskôr do začatia plnenia záväzku podľa tejto Zmluvy.

Mesto Ružomberok udeľuje dopravcovi touto zmluvou, v súlade s čl. 3 ods. 1 v nadväznosti na čl. 2 písm. f) Nariadenia, výlučné právo, ktoré dopravcu oprávňuje poskytovať služby vo verejnom záujme v osobnej doprave v sieti, resp. v oblasti, ktorá je v pôsobnosti Objednávateľa podľa § 44 písm. h) zákona o cestnej doprave a to s vylúčením ostatných takýchto poskytovateľov (dopravcov).

PREDMET ZMLUVY

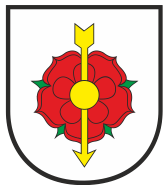
Predmetom tejto Zmluvy je úprava vzájomných práv a povinností Zmluvných strán pri poskytovaní verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave, zabezpečenie dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok v rozsahu a za podmienok v zmysle tejto Zmluvy.

Táto Zmluva vymedzuje podmienky, za ktorých bude Dopravca na základe tejto Zmluvy poskytovať verejné služby v pravidelnej mestskej autobusovej doprave pre Objednávateľa.

Dopravca sa na základe tejto Zmluvy zaväzuje, v súlade s podmienkami nižšie stanovenými, poskytovať pre Objednávateľa kontinuálne Verejné služby v období od Zahájenia prevádzky po dobu stanovenú v tejto Zmluve, a to v rozsahu stanovenom touto Zmluvou. Verejné služby sú podľa tejto Zmluvy poskytované v podobe dopravného výkonu definovaného určitým počtom tarifných kilometrov a Linkami, uvedenými v prílohe č. 1 tejto Zmluvy.

Dopravca bude služby v zmysle tejto Zmluvy poskytovať v rozsahu tarifných kilometrov stanoveným pre danú Oblasť. Dopravca berie na vedomie, že rozsah tarifných kilometrov, stanovený v prílohe č. 1 tejto Zmluvy v okamihu podpisu tejto Zmluvy, sa môže meniť, a to len za podmienok stanovených v tejto Zmluve.

Objednávateľ sa zaväzuje hradiť Dopravcovi za Verejné služby poskytované v zmysle tejto Zmluvy



príspevok podľa článku 4. a 5. tejto Zmluvy.

Zoznam platobných poukazov na úhradu preddavku na predpokladanú stratu z poskytovania výkonu vo verejnom záujme:

Podľa zostáv účtovnej evidencie bola vypracovaná nasledovná tabuľka:
tab.č.1

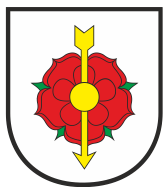
Č. platob. poukazu	D. vystav.	Rozpočt. klas.	Účel	Príjemca	Suma
202100588	11.01.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000.00
202101581	08.02.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202102574	08.03.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202102986	06.04.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202104225	05.05.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202105876	07.06.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202106539	06.07.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202108592	19.08.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202109779	16.09.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202110974	11.10.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202112065	08.11.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202113438	14.12.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	135 000.00
202113993	30.12.2021	045164400203	Dotácia MAD	Blaguss Slovakia	20 000,00
Spolu					540 000.00

Cieľom a účelom kontroly bolo:

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

1. Kontrolné zistenie.

Kontrolovaný subjekt (Objednávateľ) uhradil Dopravcovi príspevok spojený s plnením Verejných služieb podľa tejto Zmluvy a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve (tab.č.1). Uzatvorením dodatku č.1 CEZ 20210488 a zmluvy č. CEZ 20210325 o spolupráci s Mondí



SCP, a. s. a následnou zmenou rozpočtu k 31.12.2021(tab.č.2,3) bol príspevok navýšený o 155 000.- € MsZ zo dňa 9.2.2022 uznesenie č.10/2022.

Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 zo dňa 30.12.2021.

Tab.č.2

ODDELENIE: TS								
PROG	FK	EK	akcia	KZ	Názov položky	Schv. R	Zmena	Uprav. R
8.1	0451	311	03	72 c	Grant Mondí zľavy cestovné	50000	+20000	70000
8.1	0451	644002	03	72c	Dotácia na MAD	50000	20000	70000

Zdôvodnenie: Presun medzi položkami rozpočtu na základe dodatku zmluvy o poskytnutí finančnej čiastky 1/8/2021 z 28.12.2021.

Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 zo dňa 28.12.2021.

Tab.č.3

ODDEL.:		TS						
PROG	FK	EK	akcia	KZ	Názov položky	Schv. R	Zmena	Uprav. R
8.2	0451	716	030008	46	PD autobusové prístrešky pre MHD	5000	- 5000	0
8.2	0451	717001	030007	46	Autobusové prístrešky pre MHD	30000	-30000	0
8.1	0451	644002	03	46	Dotácia MAD	70000	+35000	105000

Zdôvodnenie: Presun medzi položkami na základe dodatku k zmluve č. 20210488

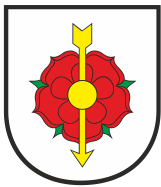
Legislatívne vymedzenie:(Zmluva č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020).

5. VYÚČTOVANIE PRÍSPEVKU

5.2. Objednávateľ uhradí Dopravcovi príspevok spojený s plnením Verejných služieb podľa tejto Zmluvy a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve. Príspevok bude Dopravcovi hrazený dielom vo forme zálohy na príspevok a dielom vo forme doplatku. Prípadný preplatok za poskytnutý príspevok je Objednávateľ oprávnený započítať s najbližšou poskytovanou zálohou. Ak postup podľa predošlej vety nebude možný z dôvodov ukončenia tohto zmluvného vzťahu, uplynutia platnosti tejto Zmluvy alebo iných nepredvídaných dôvodov, preplatok za poskytnutý príspevok je Dopravca povinný vrátiť na účet Objednávateľa bezodkladne po vyúčtovaní poskytnutého príspevku, najneskôr do 15 dní od predloženia vyúčtovania poskytnutého príspevku.

Záver:

Objednávateľ uhradil Dopravcovi príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200463 uzatvorenej dňa 18.12.2022 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve.



2. Kontrolné zistenie.

Kontrolovaný subjekt predložil doklady mesačného a kvartálneho vyúčtovania poskytnutého príspevku „Objednávateľom“, „Dopravcovi“. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. až XII. a I., II., III.Q. za obdobie roka 2021 na predpísanom tlačive *Príloha č.4 zmluvy č. CEZ 20200463* zo dňa 18.12.2020. Vyúčtovanie nie je členené podľa jednotlivých liniek a spojov. Z dokladov nie je zrejmé, kedy bolo vyúčtovanie dopravcom predložené, nakoľko doklady nie sú opatrené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v registratúrnom denníku.

Legislatívne vymedzenie:

5. VYÚČTOVANIE PRÍSPEVKU

5.5 Dopravca predkladá Objednávateľovi taktiež mesačné a kvartálne vyúčtovanie poskytnutého príspevku a to najneskôr do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po skončení príslušného mesiaca alebo kvartálu, v ktorom poskytoval Verejné služby. Dopravca je povinný predložiť Objednávateľovi po skončení príslušného kvartálu vyúčtovanie v písomnej a elektronickej forme (v editovateľnom formáte), a to vo formulári poskytnutom Objednávateľom, ktorého vzor je uvedený v prílohe č. 4 tejto Zmluvy, obsahujúci všetky uvedené informácie za predchádzajúci kvartál. Podrobnosti vyúčtovania a jeho formu určuje Objednávateľ a môže ju meniť v priebehu tejto zmluvy na základe Pokynu Objednávateľa. Uvedené vyúčtovanie odsúhlasené Objednávateľom súčasne tvorí prílohu výkazu a je nevyhnutnou podmienkou uhradenia prípadného doplatku príspevku podľa tejto Zmluvy. Vyúčtovanie bude členené podľa jednotlivých Liniek a Spojov prevádzkovaných Dopravcom podľa tejto Zmluvy.

8. SANKCIE

8.1 Dopravca je povinný za porušenie svojich povinností stanovených touto Zmluvou uhradiť Objednávateľovi príslušnú zmluvnú pokutu, ktorú mu môže Objednávateľ uložiť.

8.2 V prípade omeškania Dopravcu so splnením ktorejkoľvek povinnosti Dopravcu podľa tejto Zmluvy, t. j. ak Dopravca nesplní ktorúkoľvek svoju zmluvnú povinnosť, ktorú je povinný splniť v lehote určenej touto Zmluvou, riadne a včas, je Dopravca povinný uhradiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 100,- € (jednoto eur), a to za každý deň omeškania.

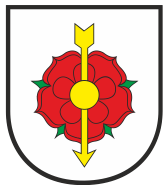
V prípade omeškania Dopravcu so splnením si svojich povinností určených v čl. 2, 4 alebo 5 tejto Zmluvy opakovane alebo po opakovanej výzve na plnenie si povinností určených v čl. 2, 4 alebo 5 tejto Zmluvy podľa predchádzajúcej vety, je Dopravca povinný uhradiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 1000,- € (tisíc eur), a to za každý deň omeškania.

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca pri mesačnom a kvartálnom vyúčtovaní nepostupuje v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463 čl.5 odst.5.5. a zo strany Objednávateľa došlo k porušeniu § 1 až § 3 Vyhl. č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu v znení Vyhl. č.49/2019 Z. z. a interného predpisu č.3., Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU".

3. Kontrolné zistenie.

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nepredložil Objednávateľovi výkaz skutočných nákladov



a výnosov (príloha č.3 Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č.4 Zmluvy), čo neumožnilo overenie súladu výšky príspevku podľa Zmluvy. Na základe tejto skutočnosti zodpovedný pracovník kontrolovaného subjektu vypracoval návrh vyúčtovania poskytnutého príspevku v zmysle poskytnutých záloh a mesačného vyúčtovania predloženého dopravcom.

BLAGUSS - vyúčtovanie poskytnutého príspevku za rok 2021 po mesiacoch

Tab.č.4

Mesiac	Záloha od objednávateľa	Výška nákladov dopravcu	Tržby	Doplatok prepravcovi
Január	35 000,00	83 646,96	497,00	48 149,96
Február	35 000,00	81 111,90	1 868,00	44 243,90
Marec	35 000,00	91 245,46	21 221,00	35 024,46
Apríl	35 000,00	86 455,90	33 827,00	17 628,90
Máj	35 000,00	89 979,60	45 781,00	9 198,60
Jún	35 000,00	90 347,00	39 949,00	15 398,00
Júl	35 000,00	92 347,66	32 562,00	24 785,66
August	35 000,00	94 226,41	38 212,00	21 014,41
September	35 000,00	93 147,59	43 622,00	14 525,59
Október	35 000,00	97 397,74	42 289,00	20 108,74
November	35 000,00	93 631,89	38 403,00	20 228,89
December	190 000,00	95 091,47	30 897,00	-125 805,53
Celkom:	575 000,00	1 088 629,58	369 128,00	144 501,58

Doplatok = výška nákladov dopravcu - zálohy - tržby

Tab.č.5

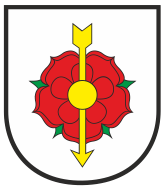
Kvartál	Záloha od objednávateľa	Výška nákladov dopravcu	Tržby	Doplatok prepravcovi
1	105 000,00	256 004,32	23 586,00	127 418,32
2	105 000,00	266 782,50	119 557,00	42 225,50
3	105 000,00	279 721,66	114 396,00	60 325,66
4	260 000,00	286 121,10	111 589,00	-85 467,90
Celkom:	575 000,00	1 088 629,58	369 128,00	144 501,58

Na základe predloženého vyúčtovania mesačných záloh za rok 2021 treba firme Blaguss doplatiť sumu 144.501.58 EUR.

Legislatívne vymedzenie:

4. FINANČNÝ MODEL NÁKLADOV A VÝNOSOV.

4.9 Dopravca je povinný predložiť Objednávateľovi za účelom overenia súladu výšky príspevku s



právnymi predpismi a jej správnosti podľa tejto Zmluvy, výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č. 3 tejto Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č. 4 tejto Zmluvy). Výkazy uvedené v tomto odstavci budú Dopravcom spracovávané počas obdobia poskytovania služieb podľa tejto Zmluvy. Dopravca je povinný predložiť Objednávateľovi výkazy najneskôr do 30 dní od skončenia príslušného kalendárneho roku. Dopravca zodpovedá za správnosť a úplnosť predložených podkladov pre vyúčtovanie poskytnutého príspevku,

8. SANKCIE

- 8.1 Dopravca je povinný za porušenie svojich povinností stanovených touto Zmluvou uhradiť Objednávateľovi príslušnú zmluvnú pokutu, ktorú mu môže Objednávateľ uložiť.
- 8.2 V prípade omeškania Dopravcu so splnením ktorejkoľvek povinnosti Dopravcu podľa tejto Zmluvy, t. j. ak Dopravca nesplní ktorúkoľvek svoju zmluvnú povinnosť, ktorú je povinný splniť v lehote určenej touto Zmluvou, riadne a včas, je Dopravca povinný uhradiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 100,- € (jednoto eur), a to za každý deň omeškania.
- V prípade omeškania Dopravcu so splnením si svojich povinností určených v čl. 2, 4 alebo 5 tejto Zmluvy opakovane alebo po opakovanej výzve na plnenie si povinností určených v čl. 2, 4 alebo 5 tejto Zmluvy podľa predchádzajúcej vety, je Dopravca povinný uhradiť Objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 1000,- € (tisíc eur), a to za každý deň omeškania.

Záver:

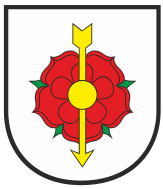
Zo strany Dopravcu došlo k porušeniu čl. 4. ods. 4.9. Zmluvy č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020. Tento stav neumožňuje plnenie tejto zmluvy, ktorej predmetom je úprava vzájomných práv a povinností zmluvných strán pri poskytovaní verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave, zabezpečenie dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok v rozsahu v zmysle tejto Zmluvy a vymedzuje podmienky, za ktorých bude Dopravca na základe tejto Zmluvy poskytovať verejné služby v pravidelnej mestskej autobusovej doprave pre Objednávateľa.

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

1. Upozorniť dopravcu na dodržiavanie zmluvy pri vyúčtovaní príspevku v zmysle zmluvy čl. 5.
2. Zo strany Objednávateľa upozorniť zodpovedných zamestnancov na postup v zmysle čl. 5 zmluvy a zabezpečiť **odsúhlasenie vyúčtovania** Dopravcu.
3. Predložiť Objednávateľovi za účelom overenia súladu výšky príspevku s právnymi predpismi a jej správnosti podľa tejto Zmluvy, výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č. 3 tejto Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č. 4 tejto Zmluvy).
4. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie „**Interného predpisu č.3,, Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU**“.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Zmluva na zabezpečovanie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020.



- Zmluva o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20210146 zo dňa 8.4.2021.
- Dodatok č.1, CEZ 20210488 zo dňa 29.11.2021 k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.
- Dohoda č. CEZ 20210258 zo dňa 30.6.2021 k Zmluve o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2021,I.štvrtrok / 2021,IV,V,VI,/2021, II.štvrtrok/ 2021,VII,VIII,IX,/2021 III:štvrtrok/2021,X,XI,XII,/2021 IV. Štvrtrok/2021.
- Platobné poukazy I. – XII./2021 č.:
202100588,202101581,202102574,202102986,202104225,202105876,202106539,202108592
202109779,202110974,202112065,202113438,202113993
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 2x
- Podklad k zúčtovaniu dotácie MONDI SCP a. s.

Kontrolovaný subjekt k lehote na podanie námietok a k zisteným nedostatkom a ani k navrhnutým odporúčaniam nemal žiadne námietky, čo oznámil listom dňa 4.10.2022.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení kontrolovaný subjekt podal námietky listom dňa 4.10.2022 a požiadal o predĺženie termínu z dôvodu PN zodpovedného pracovníka.

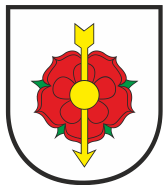
Listom č.OTS-074/2022-PM zo dňa 26.10.2022 zodpovedný pracovník oznámil ku kontrolným zisteniam, že vypracovával len platobné poukazy na úhradu mesačných preddavkov na prevádzku MAD a ostatné otázky vyplývajúce zo zmluvy boli riešené dopravcom priamo so zástupcom primátora a za celé kontrolované obdobie od dopravcu neprevzal v zmysle zmluvy ani jedno vyúčtovanie či už mesačné, štvrtročné alebo koncoročné.

Záverečné zhodnotenie:

Kontrolu podliehal proces Mesta Ružomberok po uzavretí zmluvy v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom spoločnosťou Blaguss Slovakia, s.r.o., Mlynské Nivy 1485/70, 821 05 Bratislava, IČO: 35796251 (ďalej len „dopravca“ alebo „Blaguss, s.r.o.“).

Kontrolný orgán sa pri kontrole zameriaval na overenie všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok, ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom, a to vrátane vykonania záverečného vyúčtovania v zmysle žiadosti Úradu pre verejné obstarávanie, odbor dohľadu, so sídlom Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava, č.: 1589-6000/2021-GD/20 zo dňa 11.7.2022.

Pri kontrole bolo zistené, že „Objednávateľ“ uhradil „Dopravcovi“ príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200463 uzatvorenej dňa 18.12.2020 a vypočítaný podľa



pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. až XII. a I., II., III.Q. za obdobie roka 2021 na predpísanom tlačíve *Príloha č.4 zmluvy č. CEZ 20200463* zo dňa 18.12.2020. Avšak vyúčtovanie nie je členené podľa jednotlivých liniek a spojov. Z dokladov nie je zrejmé, kedy bolo vyúčtovanie dopravcom predložené, nakoľko doklady nie sú opatrené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v registratúrnom denníku. Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nepredložil Objednávateľovi výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č.3 Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č.4 Zmluvy), čo neumožnilo overenie súladu výšky príspevku podľa Zmluvy.

Dopravca pri mesačnom a štvrtročnom vyúčtovaní nepostupuje v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463 čl.5 odst.5.5. Zo strany Dopravcu došlo k porušeniu čl. 4. ods. 4.9. Zmluvy č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020.

Kontrolný orgán zastáva názor, že zistený stav neumožňuje plnenie tejto zmluvy, ktorej predmetom je úprava vzájomných práv a povinností zmluvných strán pri poskytovaní verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave, zabezpečenie dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok v rozsahu v zmysle tejto Zmluvy a vymedzuje podmienky, za ktorých bude Dopravca na základe tejto Zmluvy poskytovať verejné služby v pravidelnej mestskej autobusovej doprave pre Objednávateľa.

Kontrolou bolo preukázané, že zo strany kontrolovaného subjektu došlo tiež k porušeniu § 1 až § 3 Vyhl. č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu v znení Vyhl. č.49/2019 Z. z. a interného predpisu č.3., Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsÚ.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia z daného postupu obstarávania, v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 26.07.2022, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-5319-3/2022-Ss dňa 07.11.2022.

Správa č. 9/2022 o výsledku kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., bola vypracovaná dňa 02.11.2022 a zo strany kontrolovaného prevzatá dňa 7.11.2022.

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 11/2022

č. j. HK-6201-4/2022-MX

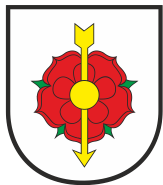
Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefránková, poverenie č. 11/2022

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

Cieľ kontroly: zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220289 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Kontrolované obdobie: rok 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 2.11. 2022 – 27.12.2022

Predmet kontroly: Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022:
„Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“

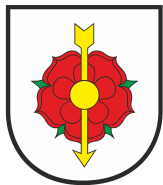
Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

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 12) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 19. 4. 2016)
7. IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 1. 6. 2017)

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2022“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 29. 6. 2022 uznesením č. 88/2022.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov (spis č.3223/2022):

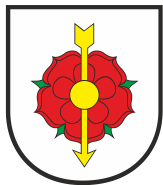
- Ponuky uchádzačov
- Žiadosť na zadanie zákazky zo dňa 28. 3. 2022, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 80 313,86.- €.
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 09/2022/MB
- Špecifikácia predmetu zákazky na základe položkového rozpočtu – krycí list rozpočtu z 24.2.2022
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky – výška predpokladanej hodnoty je 80 313,86.- € (bez DPH) a bola určená (vypočítaná) kalkuláciou.
- Zriadenie komisie na posúdenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk dňa 14. 04. 2022.



- Výzva č. 09/2022/MB zo 27.4.2022 na predloženie cenovej ponuky na dodanie civilnej zákazky s nízkou hodnotou – Názov predmetu zákazky: Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť, Verejná súťaž: civilná zákazka s nízkou hodnotou, zákazka (stavebné práce) v zmysle ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zápisnica z prieskumu trhu z 9.5.2022 č.09/2022/MB
- Oslovený uchádzači
 1. ZEDA B. Bystrica, s.r.o., Horná Mičina 231, 974 01 Horná Mičina
 2. JANEX DS s.r.o., Vitanová 202, 027 12 Vitanová
 3. RILINE s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok
 4. PMR STAVBY s.r.o., J. Alexyho 13, 036 01 Martin
- Žiadosti o zaslanie súťažných podkladov a odoslanie SP (emaily)
 1. Morava Construct LM s.r.o., Dielnice 111, Lipt. Sliache
 2. R.I.K. s.r.o., Horné Rakovce 1376/5, 03901 Turčianske Teplice
- Doklady o zaslaní súťažných podkladov zo dňa 27. 4. 2022
- Cenové ponuky jednotlivých uchádzačov
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk na zákazku č. 02/2021/MB zo dňa 9. 5. 2022
- Čestné vyhlásenie člena komisie na vyhodnotenie ponúk zo dňa 9. 5. 2022
- Hodnotiaci tabuľka pre počet bodov zo dňa 9.5.2022
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia verejnej súťaže: „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ č.3223-7/2022/MB zo dňa 11. 5. – 12.5. 2022
- Výzva na predloženie dokladov v zmysle výzvy č. 09/2022/MB - JANEX DS s.r.o., Vitanová 202, 027 12 Vitanová zo dňa 11. 5. 2022.
- Zmluva o dielo č. CEZ 20220289 podpísaná dňa 01. 06. 2022, zverejnená 03. 06. 2022, uzatvorená so spoločnosťou JANEX DS s.r.o., Vitanová 202, 027 12 Vitanová – cena diela spolu s DPH 63 106,01.- €.
- Dodatok k zmluve o dielo č. CEZ 20220493 podpísaný dňa 05.09.2022, zverejnený 07.09.2022
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 18.7.2022
- Oznámenie o zhodnocovaní odpadov
- Platobný poukaz č. 202210489, 202209690
- Elaborát kvality stavby (certifikáty výrobkov)
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 12.9.2022
- Stavebný denník

Zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuky s uvedením návrhu na plnenie kritéria, ktoré sa dá vyjadriť číslom, na hodnotenie ponúk:

P. č.	Názov uchádzača	Trhová cena v € s DPH max.	Trhová cena v € bez DPH	Dátum doručenia CP
1.	RILINE, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok	67 792,60	56 493,83	05.05.2022



2.	SIPSTAV s.r.o. r.s.p. prokurista spoločnosti, Jarková 21, Spišské Michalany	87 895,98	79 905,44	06.05.2022
3.	ZEDA B. BYSTRICA, s.r.o., Horná Mičiná 231,974 01 Horná Mičiná	75 443,89	62.869,91	06.05.2022
4.	JANEX DS s.r.o., Vitanová 202, 02 712 Vitanová	63 106,01	52 588,34	06.05.2022

Zoznam vylúčených uchádzačov:

V zmysle súťažných podkladov č. (H/2022/MB Výzva na predloženie cenovej ponuky neboli vylúčení žiadni uchádzači.

Poradie uchádzačov:

P. č.	Názov uchádzača	Trhová cena v € s DPH max.	Trhová cena v € bez DPH	Dátum doručenia CP	Splnenie podmienok k účasti	Poradie uchádzača
1.	RILINE, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok	67 792,60	56 493,83	05.05.2022	áno	2.
2.	SIPSTAV s.r.o. r.s.p. prokurista spoločnosti, Jarková 21, Spišské Michalany	87 895,98	79 905,44	06.05.2022	áno	4.
3.	ZEDA B. BYSTRICA, s.r.o., Horná Mičiná 231,974 01 Horná Mičiná	75 443,89	62.869,91	06.05.2022	áno	3.
4.	JANEX DS s.r.o., Vitanová 202, 02 712 Vitanová	63 106,01	52 588,34	06.05.2022	áno	1

Popis realizácie diela

Investičná akcia „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 15.12.2021 uznesením č. 207/2021.

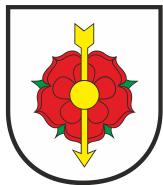
Zmluva o dielo č. CEZ 20220289

Predmetom zákazky je odstránenie jestvujúceho chodníka so živicovým krytom a betónovým podkladom, výmena jestvujúcich žulových obrúb medzi chodníkom a pásmi zelene za betónové parkové, zrealizovanie novej asfaltovej plochy s podkladovými vrstvami podľa PD. Cestné obrubníky a vjazdové obrubníky zostávajú jestvujúce, cestný obrubník meníme len pri prechodoch pre chodcov, kde na nový asfalt naniesieme aj reliéfne značenie zo studenoplastu pre nevidiacich a slabozrakých. Odvodnenie chodníka bude zabezpečené priečnym aj pozdĺžnym sklonom s využitím jestvujúcej siete uličnej kanalizácie. V ploche chodníka je viacero poklopov ktoré bude potrebné výškovo prispôbiť novej nivelete chodníka.

CPV kódy: 45233252 - 0 Práce vrchnej stavby ulíc.

Dodatok k zmluve o dielo č. CEZ 20220493

Zmluvné strany sa pri vykonávaní stavebných prác na stavbe „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ dohodli na dodatku, ktorým sa mení pôvodná Zmluva o dielo č. CEZ 20220289 zo dňa



01.06.2022. Týmto zmluvným dodatkom nedochádza k podstatnej zmene zmluvy. Predmetná zmluva sa týmto dodatkom mení a dopĺňa nasledovne:

Čl.

II. 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. Jedná sa o stavebné práce, ktoré vyplynuli zo skutočností zistených pri zemných prácach, ktoré pri tvorbe PD neboli zrejme. Práce navyše zahŕňajú odstránenie 6ks vyschnutých stromov zasadených v zelenom páse medzi chodníkom a cestou, tieto stromy sa javili ako možná hrozba pre chodcov. Osadenie parkového obrubníka v dĺžke 65 bm, ktorým sme zarovnali hrany pri vjazdových bránach na súkromné pozemky (rodinné domy). Ďalej sa výškovo upravovalo 26ks krycích hrncov na vodovodných prípojkách a hydrantoch, niektoré boli v nevyhovujúcom technickom stave a následne sa po dohode VSR a. s. vymenili za nové, dodávku nových krycích hrncov zabezpečila VSR a. s. V miestach prechodov pre chodcov boli staré liatinové kanalizačné poklopy, boli hrubé a výškovo nevyhovovali bezbariérovosti prechodu pre chodcov, boli vymenené za nízko profilové plastové.

Čl.

III. Cena diela

sa mení časť článku nasledovne:

Cena diela bez DPH 55 453,78 EUR

DPH 20% 11 090,76 EUR

Cena spolu s DPH 66 544,54 EUR

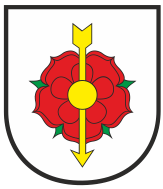
Slovom šesťdesiatšesťtisícpäťstoštyridsaťštyri eur a päťdesiatštyri centov.

Cena je zvýšená o 2 865,44 EUR bez DPH oproti pôvodnej cene.

Rozpočet na akciu *Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť* (0620 717002 075690) program 6.2.0) vo výške 200 000 € MsZ dňa 15.12.2021 uznesením č. 207/2021.

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 20220289, JANEX DS s.r.o., Vitanová 202,02712 Vitanová	Pod.01.06.2022	Zv.03.06.2022	63 106,01	46	28.03.2022
Dodatok č.1 ku zmluve o dielo č. CEZ 20220289	Pod. 05.09.2022	Zv.07.09.2022	3 438,53	46	05.09.2022
JANEX DS s.r.o., Vitanová 202,02712 Vitanová Fa.č.2022037	08.09.2022	202209690	63 106,01	46	05.09.2022
JANEX DS s.r.o., Vitanová 202,02712 Vitanová Fa.č.2022039	21.09.2022	202103866	3 438,53	46	19.09.2022
Spolu			66 544,54		



Oprávnená osoba listom č. HK-6201-1/2022-MX zo dňa 26.10.2022 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 2.11.2022 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-6201-3/2022-MX zo dňa 2.11.2022.

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 PRÁVNÝ RÁMEC

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

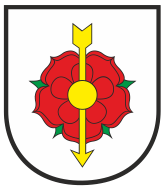
Podľa § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ **musí dodržať** princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

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 štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, 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 nepoužíja.

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.

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 (ďalej len „smernica“).

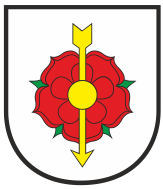
Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

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 20220289 zo dňa 1. 6. 2022 **čl. V. Doba plnenia** sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Termín plnenia bol stanovený 8 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 18. 7. 2022. Dielo bolo odovzdané dňa 12. 9. 2022.



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 rokovať o uzavretí dodatku k ZoD, ktorým upraví rozsah, cenu, platobné podmienky, prípadne termíny plnenia.

Podľa článku IV. 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

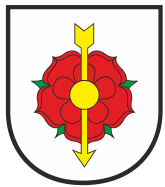
Podľa článku XIII. ods. 13.1 zmluvy: Meniť, alebo dopĺňať obsah zmluvy je možné len formou písomných dodatkov, ktoré budú platné, ak budú riadne potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.

Rozsah vykonaných prác je v súlade s priloženým rozpočtom. Spevnené plochy nie sú zamerané geometrickým plánom a ani nie je vydané kolaudačné rozhodnutie, nakoľko išlo o rekonštrukciu pôvodného chodníka.

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 2.11.2022, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-6201-3/2022-Mx dňa 27.12.2022.

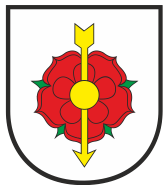
Dátum vyhotovenia správy: 27. 12. 2022



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU





Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU



SPRÁVA Z KONTROLY

č. 12/2022

č. j.: HK-718-1/2023-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefráňková poverenie č. 12/2022

Prizvané osoby: –

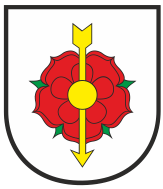
Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 12.12. 2022 – 31. 12. 2022

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022**



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2022“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 15. 12. 2021 uznesením č. 208/2021.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách a na odstránenie príčin ich vzniku v I. polroku 2022

Informácia o predmete kontroly:

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

Z vykonaných kontrol zamestnanci ÚHK vypracovali v prípade, že nezistili žiadne nedostatky, správu z kontroly a v prípade zistených nedostatkov, návrh správy z kontroly a správu z kontroly. Možno konštatovať, že dve kontroly boli ukončené správou z kontroly, štyri kontroly návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly.

V návrhu správy z kontroly bola uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

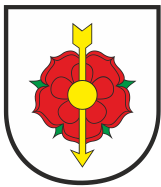
V správe z kontroly boli uvedené odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Vykonané kontroly v I. polroku 2022:

I. Kontrola č. 1/2022 – Kontrola pokladničných operácií 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 a audite.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie



od januára až do decembra 2021 zo všetkých druhov pokladní. Všetky finančné operácie boli doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

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

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.
6. IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok

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

II. Kontrola č. 2/2022 –Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2021 (dotácie poskytnuté na činnosť)

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa pri vyúčtovaniach poskytnutých dotácií dodržiavajú ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušného VZN platného v kontrolovanom roku.

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

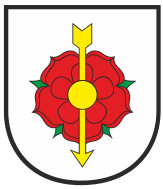
1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií a Doplnok č. 1 k VZN č. 1/2017

Kontrolou bolo zistených štrnásť kontrolných zistení a prijatých osem návrhov opatrení.

Kontrolovaný subjekt nemal námietky k lehote na podanie námietok, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom mal námietky, ktoré podal elektronickou poštou dňa 01.03.2022 a 08.03.2022, ktoré kontrolný orgán akceptoval.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 01.03.2022 a 08.03.2022 predložil zoznam prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt nepredložil správu o splnení prijatých opatrení.

III. Kontrola č. 3/2022 –Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2021: „Rozšírenie parkovacích plôch I. Houdeka - Baničné“.



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:

1. Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
2. Interný predpis č. 042 verzia 12 a 13 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou upravujúcej záväzné postupy Mesta Ružomberok 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.
3. Zmluva o dielo č. CEZ 20210075 a zmluva o dielo č. CEZ 20210171

Kontrolou boli zistené dva nedostatky, prijaté jedno opatrenie.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 15.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení a chýbajúce doklady o odovzdaní stavby.

IV. Kontrola č. 4/2022 – Hospodárenie s majetkom mesta Ružomberok, spravovaný spoločnosťou ByPo, spol. s r. o.

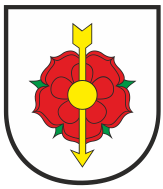
Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

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

1. Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok
8. IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu, účinnosť 7. 6. 2021

Kontrolou bol zistený jedno porušenie pri postupe objednávateľa ByPo, spol. s r.o. pri realizácii uvedeného diela, ktorý nebol v súlade s § 5 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na kontrolné zistenie bolo prijaté jedno opatrenie.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 07.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt nepredložil v termíne správu o splnení prijatého opatrenia.



V. Kontrola č. 5/2022 – Kontrola postupov pri uzatváraní vybraných zmlúv pripravených právnym oddelením mesta s dôrazom na ich súlad s príslušnými uzneseniami MsZ za obdobie roku 2021.

Predmetom kontroly bola kontrola postupov pri uzatváraní vybraných zmlúv pripravených právnym oddelením mesta s dôrazom na ich súlad s príslušnými uzneseniami MsZ za obdobie roku 2021.

Kontrolou bolo zistených dvanásť kontrolných zistení a prijaté tri návrhy na odstránenie nedostatkov. Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, ktoré kontrolný orgán akceptoval. Kontrolovaný subjekt dňa 17.6.2022 podal písomnú správu ku kontrolným zisteniam.

VI. Kontrola č. 6/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2021.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou za obdobie druhého polroka 2021.

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

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

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Dátum vyhotovenia správy 30.12.2022

V Ružomberku 16.1.2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta