

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrole č.1/2023- Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, CVČ ELÁN za rok 2022, Správa o kontrole č.3/2023- Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022.
Dátum rokovania MsZ	16.05.2023
Predložené členom MsZ	09.05.2023
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	-
Stanovisko komisií	-
Zoznam príloh	-

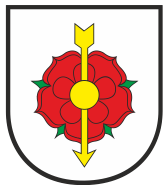
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

I. berie na vedomie správu z kontrol „Správa o kontrole č.1/2023- Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, CVČ ELÁN za rok 2022, Správa o kontrole č.3/2023- Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022 “.

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

1/2023

Č. j. HK-6258-4/2023-GJ

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

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

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času ELÁN, Dončova 1, Ružomberok

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

Kontrolované obdobie: 2022

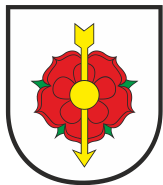
Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: CVČ Elán a MsÚ,
6. 2. 2023 – 6. 4. 2023 prerušovane

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

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

Žiadaný stav definujú predpisy:

1. Zákon č. 245/2008 Z. z. Zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve



7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
9. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
10. VZN č. 05/2022 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach (účinnosť 01. 10. 2022)

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V CVČ Elán bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 25.11.2013 do 09.12.2013.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

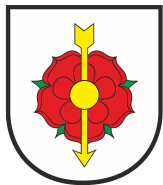
I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľ CVČ Elán predložil zriaďovateľskú listinu č. 2002/01578 pre CVČ v Ružomberku, Dončova 1 zo dňa 30. 11. 2001 vydanú Okresným úradom v Ružomberku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 3.12.2001, dodatok č. 1 k ZL vydaný Mestom Ružomberok dňa 4. 7. 2002, dodatok č. 2 k ZL zo dňa 7. 3. 2006, dodatok č. 3 k ZL schválený uznesením MsZ č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009, dodatok č. 4 k ZL schválený uznesením MsZ č. 676/2010 zo dňa 23. 6. 2010, dodatok č. 5 k ZL, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku uznesením č. 179/2011 zo dňa 15. 12. 2011 a dodatok č. 6 k ZL schválený uznesením MsZ č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013.

I.2. Vnútorné predpisy v CVČ Elán

Riaditeľ CVČ Elán predložil nasledovné vnútorné predpisy:

1. Štatút Centra voľného času Elán v Ružomberku (účinnosť 1. 1. 2014)
2. Organizačný poriadok CVČ Elán (účinnosť 1. 9. 2020)
3. Vnútorný poriadok CVČ Elán (účinnosť 1. 9. 2013)
4. Prevádzkový poriadok CVČ Elán (účinnosť 1. 1. 2021)
5. Školský poriadok CVČ Elán (účinnosť 2. 9. 2020)
6. Smernica o používaní motorových vozidiel (účinnosť 1. 1. 2012)
7. Smernica pre vedenie účtovníctva (účinnosť 1. 9. 2020), Zásady obehu účtovných dokladov (účinnosť 1. 9. 2020), Podpisový vzor (september 2020)
8. Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 006 verzia 04 (účinnosť 1. 1. 2019)



9. Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly č. 037 verzia 034 (účinnosť 1. 7. 2019)
10. Smernica k vykonaniu inventarizácie 036 verzia 02 (účinnosť 01. 01. 2014)
11. Registratúrny poriadok č. 001 verzia 05 (platnosť 1. 7. 2021)

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

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

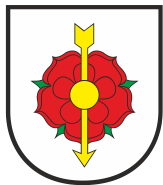
II.1. Zdroje financovania

Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „Zdroje financovania regionálneho školstva (1) Zdroje financovania štátnych škôl, štátnych materských škôl a štátnych školských zariadení sú

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

V roku 2022 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA CVČ Elán - 2022				
P.č.	Zdroj	Názov	Suma	Použitá FP
1.	111	Transfer zo ŠR – postupové súťaže	6 669,00	6 668,57
2.	111	Vzdelávacie poukazy	32 147,00	32 147,00
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	38 816,00	38 815,57
3.	41	Originálne kompetencie	218 311,00	198 451,15
4.	41	Vlastné príjmy celkom	25 356,00	25 355,63
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	243 667,00	223 806,78
		Prostriedky spolu:	282 483,00	262 622,35



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

II.2. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

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

P.č.	Číslo dokladu	Por. č. v denníku	Suma	Dátum	Ek. klas.
1.	184/22	196	2,40 €	02.12.2022	632003
2.	185/22	197	64,95 €	05.12.2022	637002
3.	186/22	198	54,40 €	08.12.2022	637002
4.	187/22	200	17,50 €	13.12.2022	637002
5.	188/22	201	19,95 €	13.12.2022	637002
6.	189/22	202	30,55 €	16.12.2022	633006
7.	190/22	203	32,45 €	22.12.2022	634001
8.	191/22	204	34,25 €	22.12.2022	633006
9.	193/22	206	12,25 €	27.12.2022	633006
10.	194/22	207	25,50 €	29.12.2022	633006

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

§ 10 Účtovný doklad

1.) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

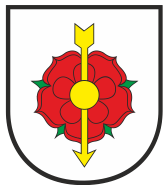
- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).*

2.) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

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

§7

Základná finančná kontrola



(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

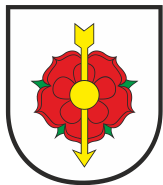
(4) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorá bola overená administratívnou finančnou kontrolou podľa § 8 ods. 1 druhej vety, môžu vykonať overenie súladu tejto finančnej operácie alebo jej časti s tými istými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ktorých súlad bol overený administratívnou finančnou kontrolou.

(5) Ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov.¹⁷⁾ Rovnako sa ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

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

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

P. č.	Číslo dokladu	Dátum	Suma za doklad
1.	ZZ0000002020	30.05.2022	19 114,00 €
2.	ZZ0000002021	04.07.2022	204,00 €
3.	ZZ0000002024	12.08.2022	2 575,90 €
4.	ZZ0000002026	21.11.2022	451,28 €
5.	ZZ0000001084	11.10.2022	35 838,57 €
6.	ZZ0000001091	06.12.2022	4 1752,94 €
7.	ZZ0000001104	27.12.2022	4 126,49 €



8.	ZZ0000003001	14.02.2022	298,27 €
9.	ZZ0000003013	30.12.2022	49,99 €
10.	ZZ0000004002	30.12.2022	20 755,76 €

Kontrolou bolo zistené, že doložené „Účtovné doklady“ účtovnej evidencie z počítača, napr.: *Účtovný doklad číslo ZZ0000002020 - ZZ0000004002 sú spracované v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

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

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

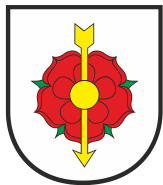
III. Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt predložil nájomné zmluvy. Všetky predložené zmluvy sú uzatvorené v súlade s právnymi predpismi a je vykonávaná kontrolovaným subjektom základná finančná kontrola v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

III.1 Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Číslo	Súbor	Objednávateľ	Dodávateľ	Cena	Podpísaná	Zverejnená
03012022	Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na z.v.-Likavka	Centrum voľného času Elán	Obec Likavka	viď zmluva	03.01.2022	03.01.2022
03012022	Zmluva o organizovaní a FZ postupových súťaží	Centrum voľného času Elán	Regionálny úrad školskej správy v Žiline	viď zmluva	03.01.2022	01.02.2022
01022022	Príloha č. 2 k Zmluve o dodávke tepla	Centrum voľného času Elán	CZT Ružomberok, s.r.o.	viď zmluva	01.02.2022	02.02.2022
11032022	Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na z.v. - Hubová	Centrum voľného času Elán	Obec Hubová	viď zmluva	11.3.2022	15.3.2022

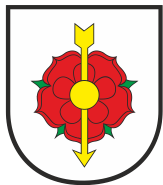


06052022	Dodatok č. 1 k Zmluve o organizovaní a FZ postupových súťaží	Regionálny úrad školskej správy	Centrum voľného času Elán	viď zmluva	06.05.2022	10.05.2022
03072022	Nájomná Zmluva	Pre krajší dnešok	Centrum voľného času Elán	54,00 €	03.07.2022	04.07.2022
01082022	Dodatok prílohy č. 2 k Zmluve o dodávke a odbere tepla	Centrum voľného času Elán	CZT Ružomberok, s.r.o.	viď zmluva	25.07.2022	27.07.2022
30082022/969	Dodatok k Zmluve o poskytovaní verejných služieb	Centrum voľného času Elán	Slovak Telekom, a.s.	viď zmluva	30.08.2022	31.08.2022

IV. Rozpočet

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

Rozpočet CVČ Elán 2012							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Plnenie %	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
41	Tarifný plat	611	93 500,00	97 869,00	94 539,88	96,60	3 329,12
41	Príplatky	612	8 400,00	7 568,00	7 567,90	100,00	0,10
41	Odmeny	614	4 200,00	9 150,00	9 150,00	100,00	0,00
41	Spolu mzdy OK	610	106 100,00	114 587,00	111 257,78	97,09	3 329,22
41	Poistné do VŠZP	621	11 925,00	12 821,00	12 818,92	99,98	2,08
41	Na nemocenské poistenie	625001	1520,00	1 728,00	1 728,01	100,00	-0,01
41	Na starobné poistenie	625002	18 507,00	22 886,00	22 917,77	100,14	-31,77
41	Na úrazové poistenie	625003	1 083,00	1 311,00	1 311,15	100,01	-0,15
41	Na invalidné poistenie	625004	3 935,00	4 350,00	4 349,79	100,00	0,21
41	Na poistenie v nezamestn.	625005	1 274,00	1 454,00	1 453,80	99,99	0,20
41	Na poistenie do RF	625007	6 213,00	7 774,00	7 775,04	100,01	-1,04
41	Príspevok do DDP	627	600,00	720,00	720,70	100,10	-0,70
41	Spolu odvody OK	620	46 698,00	55 219,00	55 250,43	100,06	-31,43
41	Cestovné-tuzemské	631001	100,00	10,00	10,20	102,00	-0,20
41	Energie	632001	30 000,00	15,160,00	7 610,31	50,20	7 549,69
41	Vodné, stočné	632002	1 800,00	4 549,00	3 875,30	85,19	673,70
41	Poštové a telekom.slужby	632003	2 000,00	1 746,00	1 745,97	87,3	0,03
41	Interiérové vybavenie	633001	500,00	4 556,00	2834,30	62,21	1 721,70

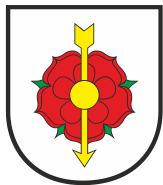


41	Výpočtová technika	633002	600,00	2 713,00	1 968,00	72,54	745,00
41	Telekomunik.technika	633003	100,00	78,00	78,00	100,00	0,00
41	Prevádz.stroje, prístroje	633004	100,00	1 242,00	1 242,63	100,05	-0,63
41	Všeobecný materiál	633006	4 445,00	4 974,00	4 370,79	87,87	603,21
41	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, UaKP	633009	3 500,00	5 166,00	5 165,85	100,00	0,15
41	OOPP, BOZP	633010	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Softvér	633013	400,00	451,00	451,20	100,04	-0,20
41	Pohonné hmoty	634001	300,00	738,00	737,64	99,95	0,36
41	Servis, údržba-dopravné	634002	300,00	1 452,00	1 452,80	100,06	-0,80
41	Zák.poist.automobilov	634003	400,00	404,00	403,76	99,94	0,24
41	Prepravné	634004	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba výpoč.techniky	635002	200,00	0,00	0,00	0,00	-0,00
41	Údržba prev.strojov, príst., zar., techniky a náradia	635004	100,00	82,00	81,60	99,51	0,40
41	Údržba budov, priest.a obj.	635006	5 000,00	4 559,00	3 393,61	74,44	1 165,39
41	Nájomné za nájom budov, priestorov a objektov	636001	1 000,00	324,00	324,00	100,00	0,00
41	Školenia, kurzy	637001	400,00	453,00	453,00	100,00	0,40
41	Konkurzy a súťaže	637002	9 000	7 072	7 072,06	100,00	0,00
41	Všeobecné služby	637004	2 700,00	2 911,00	2 910,86	100,00	0,14
41	Poplatky, odv., dane a clá	637012	600,00	563,00	562,86	99,98	0,14
41	Stravovanie	637014	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Poistné	637015	1 706,00	3 847,00	3 846,82	100,00	0,18
41	Prídely do SF	637016	1 100,00	1 155,00	1 155,86	100,07	-0,86
41	Odmeny na základe dohôd o vykonaní práce	637027	29 000,00	24 175,00	24 175,33	100,00	-0,33
41	Dane CVČ	637035	344,00	412,00	411,84	99,96	0,16
41	Spolu T a S - OK	630	127 175,00	129 629,00	113 187,03	87,32	16 441,97
41	Transfery na nem.dávky	642015	300,00	591,00	590,84	99,97	0,16
41	Spolu OK		283 146,00	305 456,00	285 716,06	93,54	19 739,94
41	Vi.príjmy-nájomné budov	636001	1 000,00	324,00	100,00	100,00	0,00
111	Postupové súťaže	637002	10 123,00	6 224,00	6 223,80	100,00	0,20
111	02 VP-odm.na zákl.dohôd	637027	29 000,00	24 175,00	24 175,33	100,00	-0,33
111	Spolu	637	73 752,00	72 340,00	68 356,88	94,49	3 983,12
	Spolu výdavky		283 146,00	305 456,00	285 716,06	93,54	19 739,94
	Príjem z prenajatých budov	212003	0,00	54,00	54,00	100,00	0,00
	Dobropis	292012	2 645,00	11 568,00	11 568,06	100,00	-0,06
	Transfer z RUŠS	312001	11 228,00	6 669,00	6 668,57	99,99	0,43
	Spolu príjmy		30 165,00	25 356,00	25 355,63	100,00	0,37

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

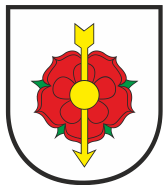
V. Inventarizácia

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



- Príkaz riaditeľa na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku CVC ku dňu 31. 12. 2022
- Menovacie dekréty
- Vyhlásenia hmotne zodpovednej osoby za majetok
- Vyhlásenia zodpovednej osoby za majetok
- Súvaha k 31. 12. 2022
- Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31. 12. 2022
- Inventúrne súpisy s príslušnými účtovnými dokladmi

Rekapitulácia výsledkov inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom:					
Súvaha	Stav podľa inventúry Druh majetku		Stav podľa účtovnej evidencie Druh majetku		Inventarizačný rozdiel (+, -)
	Názov	Suma	Účet	Suma	
A.	Stavby	211 363,73	021	211 363,73	0,00
	Oprávky k stavbám	115 286,44	081	115 286,44	0,00
	SHV-Stroje, prístroje a zar.	4 533,79	022	4 533,79	0,00
	Oprávky k SHV....	4 152,19	082	4 152,19	0,00
	Dopravné prostriedky	11 880,00	023	11 880,00	0,00
	Oprávky k DP	7 930,00	083	7 930,00	0,00
	DDHM CVC (PÚ)	34 184,22	771	34 184,22	0,00
	Pozemky	0,00	031	0,00	0,00
	Neobežný majetok	227 777,52		227 777,52	Brutto
	Oprávky	127 368,63		127 368,63	Korekcia
	Neobežný majetok	100 408,89		100 408,89	Netto
B.	Materiál	0,00	112	0,00	0,00
	Ost.zúčt.rozp.obce	0,00	357	0,00	0,00
	Výdavkový RÚ V.č.101	0,00	222	0,00	0,00
	Príjmový RÚ V.č.11	0,00	223	0,00	0,00
	Sociálny fond V.č.11	506,81	221	506,81	0,00
	Depozitný účet V.č.1	69 279,65	221	69 279,65	0,00
	Bankové účty spolu:	69 786,46	Spolu:	69 786,46	0,00
	Obežný majetok	69 786,46		69 786,46	0,00
	NBO- predpl.	390,21	381	390,21	
	NBO- poist.zml.	3 893,91		3 893,91	
	Náklady budúcich období Σ	4 284,12		4 284,12	0,00
	Majetok spolu:			301 848,10	AKTÍVA
	OPRÁVKY			127 368,63	
	Majetok spolu netto:			174 479,47	
A.III.1.	Nevysp.výsl.hosp.min.rokov	0,00	428	0,00	0,00
A.III.2.	Výsl.hosp.za účt.obd. [Spolu majetok (OR+fondy+428+závázky+čas.rozl.)]	-5 653,40		-5 653,40	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia	-5 653,40		-5 653,40	0,00
A.	Vlastné imanie (A.I.+A.II.+A.III.)	-5 653,40		-5 653,40	0,00
B.	Ost. krátkodobé rezervy	7 890,67	323	7 890,67	0,00
	Zúčt. transf. ozpočtu obce	100 408,89	355	100 408,89	0,00



	Ost.zúčt.transf.rozp.obce	0,00	357	0,00	0,00
	Zúčt.transf.medzi subj.VS	0,00	359	0,00	0,00
	Dl.závazky zo soc.fondu	506,81	472	506,81	0,00
	Krátk.závazky: 1. Dodávatelia	2 046,85	321	2 046,85	0,00
	2.Zamestnanci	51 989,74	331	51 989,74	0,00
	3.Zúčt.s org.SZ a ZP	6 043,54	336	6 043,54	0,00
	4.Ostatné priame dane	11 246,37	342	11 246,37	0,00
	Závazky spolu:	180 132,87	Spolu:	180 132,87	0,00
C.	Výnosy budúcich období	0,00	384	0,00	0,00
	Vlastné imanie a záväzky			174 479,47	PASÍVA

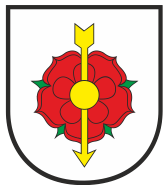
Zoznam príloh:

1. CVČ Elán Zásady obehu účtovných dokladov
2. Tabuľka: Zdroje financovania – 2022
3. Výdavkový pokladničný doklad 184/22 zo dňa 2. 12. 2022
4. Výdavkový pokladničný doklad 185/22 zo dňa 5. 12. 2022
5. Výdavkový pokladničný doklad 186/22 zo dňa 8. 12. 2022
6. Výdavkový pokladničný doklad 187/22 zo dňa 13.12. 2022
7. Výdavkový pokladničný doklad 188/22 zo dňa 13.12. 2022, 189/22 zo dňa 16. 12. 2022 a 190/22 zo dňa 22. 12. 2022
8. Výdavkový pokladničný doklad 191/22 zo dňa 22. 12. 2022
9. Výdavkový pokladničný doklad 193/22 zo dňa 27. 12. 2022
10. Výdavkový pokladničný doklad 194/22 zo dňa 29. 12. 2022
11. Účtovný doklad č. ZZ0000002020, č. ZZ0000002021, č. ZZ0000002024, č. ZZ0000002026, č. ZZ0000001084, č. ZZ0000001091, č. ZZ0000001104, č. ZZ0000003001, č. ZZ0000003013, č. ZZ0000004002
12. Výpis banky č. 30 a účtovný doklad č. ZZ0000002030
13. Platobný poukaz č. 2022286, faktúra č. 2022017
14. Platobný poukaz č. 2022278, faktúra č. 2022200
15. Tabuľky: Rozpočet CVČ Elán 2022, čerpanie rozpočtu – triedenie podľa SÚ, AÚ
16. Súvaha k 31. 12. 2022
17. Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31. 12. 2022

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 06.02.2023, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-6258-3/2023-Mx dňa 20.03.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 11. 04. 2023



SPRÁVA Z KONTROLY

č. 3/2023

č. j.: HK-6938-1/2023-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 3/2023

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: II. polrok 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 14.03. 2023 – 14. 04. 2023

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

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

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

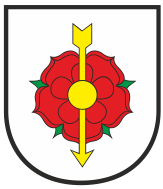
Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 21. 12. 2022 uznesením č. 198/2022.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2022 vykonaných šesť kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z vykonaných kontrol zamestnanci ÚHK vypracovali v prípade, že nezistili žiadne nedostatky, správu z kontroly a v prípade zistených nedostatkov, návrh správy z kontroly a správu z kontroly.

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

Vykonané kontroly v II. polroku 2022:

I. Kontrola č. 7/2022 – Kontrola bežných príjmov – daň za ubytovanie podpoložka 133 006

Cieľom základnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Daň za ubytovanie je miestna daň, ktorú môže ukladať obec. Miestne dane upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Kontrolný orgán pri výkone kontroly zistil 4 kontrolné zistenia. Na základe čoho navrhol odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin.

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

1. Aktualizovať VZN č. 7/2019 o miestnych daniach
2. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupu podľa platného VZN.
3. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.
4. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona č 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie aktuálnych tlačív pre prevádzkovateľov ubytovacích zariadení.

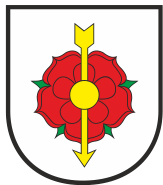
Kontrolovaný subjekt k lehote na podanie námietok a k zisteným nedostatkom a ani k navrhnutým odporúčaniam nemal žiadne námietky.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

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

II. Kontrola č. 8/2022 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021- MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok

Cieľ kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi. Kontrola bola vykonaná za obdobie roku 2021.



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

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

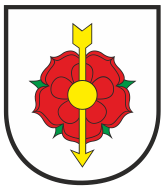
III. Kontrola č. 9/2022 –Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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



Kontrolný orgán pri výkone kontroly zistil 3 kontrolné zistenia. Na základe čoho navrhol odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin.

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

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

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

Záverečné zhodnotenie:

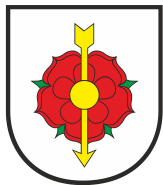
Kontrolu podliehal proces Mesta Ružomberok po uzavretí zmluvy v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej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

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

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

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



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

IV. Kontrola č. 10/2022 – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2021 – SZUŠ – ALKANA.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými prostriedkami je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Organizačná štruktúra ZUŠ
- Školský poriadok
- Pracovný poriadok
- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2021
- Nájomná zmluva 2020 - 2021
- Pracovné zmluvy, platové výmery, náplne práce, osobné vysvedčenia, menné zoznamy žiakov

Kontrolou boli zistené 4 kontrolné zistenia.

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

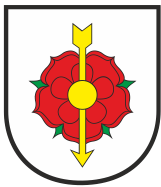
1. Pri účtovaní dotácie postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Aktualizovať školský poriadok.

Zoznam prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

1. Doriešiť s prenajímateľom budovy (kde aktuálne prebieha prevádzka výučby S ZUŠ Alkana) aby bola nájomná zmluva vystavená v súlade s platným VZN mesta Ružomberok.
2. Upozorniť účtáreň, aby pri účtovaní dotácie postupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň účtáreň skontroluje podpisy na VPD v kolónke „zúčtoval“ a chýbajúce doplní.
3. Školský poriadok bude aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 8.2.2023. Kontrolný orgán akceptoval pripomienky ku kontrolným zisteniam č.2.3.4.

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a ani k lehote na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.



Kontrolovaný subjekt predložil dňa 16.02.2023 zoznam prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam 1 – 4 a k návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov (Kontrola č.10/2022 / Súkromná ZUŠ Alkana Ružomberok, Hurbanova 4).

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

1. S prenajímateľom budovy bolo dohodnuté, aby výška nájmu za priestory, kde aktuálne prebieha výučba S ZUŠ Alkana, bola nájomnej zmluve vystavená v súlade s platným VZN mesta Ružomberok.
2. Učtáreň S ZUŠ Alkana bola upozornená, aby pri účtovaní dotácie postupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Učtáreň skontrolovala podpisy na VPD a chýbajúci podpis bol doplnený zodpovedným zamestnancom.

Školský poriadok bol aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

V. Kontrola č. 11/2022 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220289 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ zistiť, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky, súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

Popis realizácie diela

Investičná akcia „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 15. 12. 2021 uznesením č. 207/2021.

Zmluva o dielo č. CEZ 20220289

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

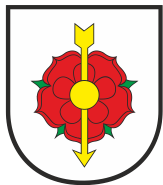
Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

VI. Kontrola č. 12/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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



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

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

Dátum vyhotovenia správy 14.04.2023

V Ružomberku 26.4.2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta