

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

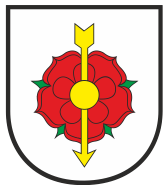
A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrole č.2/2023- kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., Správa o kontrole č.4/2023- Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.
Dátum rokovania MsZ	28.06.2023
Predložené členom MsZ	21.06.2023
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 MsR	<i>MsR konštatuje, že z vykonanej kontroly hlavného kontrolóra vyplýva také porušovanie povinností poskytovateľa MAD, ktoré znemožňuje mestu hospodárne naplnenie účelu zmluvy, neumožňuje zodpovedné riadenie služby vo verejnom záujme, neumožňuje zodpovedné narábanie s verejnými financiami a z tohto dôvodu odporúča rokovať o ukončení zmluvy s poskytovateľom služby spoločnosťou Blaguss Slovakia s.r.o.</i> Hlasovanie: 5 /za/ - 0 /zdržal sa/ - 0 /proti/, neprítomní: M. Hromada, S. Javorka – návrh bol schválený
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** správu z vykonaných kontrol č.2/2023- Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., a č.4/2023- Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.
- II. odporúča rokovať o ukončení zmluvy s poskytovateľom služby spoločnosťou Blaguss Slovakia s.r.o.



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. 2/2023**

č. j. HK-6939-6/2023-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra - Jana Gazdíková poverenie č. 2/2023

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.,

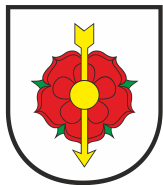
Kontrolované obdobie: rok 2021, 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 2. 3. 2023 – 16. 5. 2023

Predmet kontroly: Overiť všetky výdavky, resp. finančné operácie 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 a zmluvy uzatvorenej dňa 8.4.2021 s dopravcom, vrátane všetkých vykonaných zmien týchto zmlúv a uzatvorených dohôd a tiež 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.

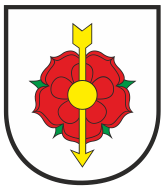
Oprávnená osoba listom č. HK-6939-2/2023-GJ zo dňa 2.3.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení v lehote do troch dní.

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 7.3.2023 dokumentáciu v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zmluve a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom č. HK-6939-3/2023-GJ zo dňa 2.3.2023.

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 a v zmysle podnetu na vykonanie kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR, sekcia kontroly, so sídlom Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26, č. j : Z-001529/2023/1300/SNA zo dňa 16.2.2023.

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.
- Dodatok č.2, CEZ 20210258 Dohoda 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.
- Dodatok č.3, CEZ 20220599 zo dňa 24.10.2022 k Zmluve na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v rozsahu dopravnej obslužnosti mesta Ružomberok zo dňa 08.04.2021.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2021,I.štvrťrok / 2021,IV,V,VI,/2021, II.štvrťrok/ 2021,VII,VIII,IX,/2021 III:štvrťrok/2021,X,XI,XII,/2021 IV. Štvrťrok/2021.
- Podklad k ročnému vyúčtovaniu 2021
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2022,I.štvrťrok / 2022,IV,V,VI,/2022, II.štvrťrok/ 2022,VII,VIII,IX,/2022 III:štvrťrok/2022,X,XI,XII,/2022 IV. Štvrťrok/2022.
- Podklad k ročnému vyúčtovaniu 2022



- Platobné poukazy I. – XII./2021 č.:
202100588,202101581,202102574,202102986,202104225,202105876,202106539,202108592,202109779,202110974,202112065,202113438,202113993,
- Platobné poukazy III. – XII./2022 č.:
202203399,202204251,202205917,202206914,202208133,202209219,202210301,202211982,202214020,202211984,202211895,202214019,
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 2x
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.10.2022
- Podklad k zúčtovaniu dotácie MONDI
- Inventúrny súpis k 31.12.2022

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, č.2, č.3 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“ 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“).

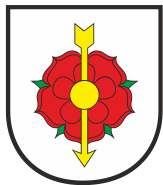
Táto Zmluva je uzatvorená medzi príslušným orgánom *Objednávateľom* a *Dopravcom* v súlade s § 21 ods. 2) a ods. 5) Zákona o cestnej doprave v nadväznosti na čl. 5 ods. 5 Nariadenia. Táto zmluva má charakter núdzového opatrenia a to požiadavky plniť záväzky vyplývajúce zo služieb vo verejnom záujme v 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 (dopracov).

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.

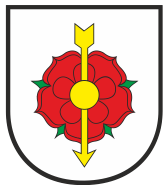
Objednávateľ sa zaväzuje hradiť *Dopravcovi* za verejné služby poskytované v zmysle tejto Zmluvy príspevok podľa článku 4. a 5. tejto Zmluvy.

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.1-2021

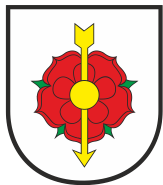
Č. platob. poukazu	D. vystav.	Rozpočt. klas.	Účel	Príjemca	Suma
202100588	11.01.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000.00
202101581	08.02.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00
202102574	08.03.2021	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	35 000,00



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

Podľa zostáv účtovnej evidencie bola vypracovaná nasledovná tabuľka:
tab.č.1-2022

Č. platob. poukazu	D. vystav.	Rozpočt. klas.	Účel	Príjemca	Suma
202203399	15.03.2022	0451 644002 03	dotácia MAD	Blaguss Slovakia	117 500,00
202204251	07.04.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202205917	13.05.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202206914	09.06.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202208133	11.07.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202209219	09.08.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202210301	13.09.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202211698	21.10.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202211984	09.11.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	39 166,00
202214019	13.12.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	59 172,00
202211895	03.11.2022	0451 644002 03	preddavok	Blaguss Slovakia	12 000,00
202211982	09.11.2022	0451 644002 03	preddav. MONDI	Blaguss Slovakia	110 000,00
202214020	13.12.2022	045164400203	dotácia MONDI	Blaguss Slovakia	10 000,00
Spolu					622 000,00



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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 ako aj „Zmluvy o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ zo dňa 08.04.2021.
- zistiť súlad konečného Vyúčtovania poskytnutého plnenia za rok 2021 a 2022 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. Dňa 24.10.2022 uzatvorili Objednávateľ s Dopravcom Dodatok č.3 CEZ 20220599 a následnou zmenou rozpočtu k 31.10.2022 (tab. č.4) bol príspevok navýšený o 120 000.-€.

Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 zo dňa 30.12.2021.

Tab.č.2

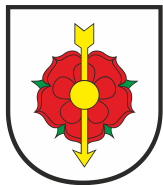
ODDELENIE: TS								
PROG	FK	EK	akcia	KZ	Názov položky	Schv. R	Zmena	Uprav. R
8.1	0451	311	03	72 c	Grant Mondí zľavy cestovné	50000	+20000	70000
8.1	0451	644002	03	72c	Dotácia na MAD	50000	20000	70000

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



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

Žiadosť o zmene rozpočtu k 31.10. 2022 - 3

Tab.č.4

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	+70000	120000
8.1	0451	644002	03	72c	Dotácia na MAD	50000	+70000	120000

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.

5.8 Objednávateľ je povinný hradiť Dopravcovi príspevok takto:

- 5.8.1 vo výške jednej dvanástiny predpokladanej ročnej výšky príspevku na základe kilometrického výkonu podľa prílohy č. 1 tejto zmluvy a to vždy do 8. pracovného dňa mesiaca, v ktorom Dopravca poskytuje Verejné služby („Záloha"). Predpokladaná ročná výška zálohy predstavuje 420 000,- EUR, (predpokladaná výška zálohy pre rok 2022 predstavuje 610 000,- EUR - zmena na základe dodatku č.3 CEZ20220599 podpísaným 24.10.2022).
- 5.8.2 doplatok k príspevku najneskôr do 30 dní od predloženia kvartálneho výkazu a vyúčtovania za kvartál, v ktorom Dopravca poskytoval Verejné služby. Súčasťou výkazu bude Objednávateľom odsúhlasené vyúčtovanie poskytnutého príspevku za predchádzajúci kvartál vrátane poskytnutých mesačných záloh.

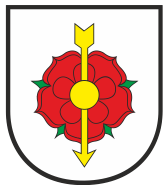
Záver:

Objednávateľ uhradil Dopravcovi príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200146 uzatvorenej dňa 08.04.2021 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve.

Dopravca listom zo dňa 28.10.2022 oznámil valorizáciu sadzieb pre 2. a 3. kvartál 2022 v nasledovnej štruktúre:

Pre obdobie 2. kvartálu 2022, t. j. od 1.4.2022 do 30.6.2022 nasledovne:

- sadzba za PHM 0,520 EUR
- sadzba za prácu 0,735 EUR
- sadzba za opravy, réžie a iné 0,225 EUR



- sadzba odpisy	0,440 EUR
Celkom:	1,920 EUR/ tarifný km

Pre obdobie 3. kvartálu 2022, t. j. od 1.7.2022 do 30.9.2022 nasledovne:

- sadzba za PHM	0,627 EUR
- sadzba za prácu	0,769 EUR
- sadzba za opravy, réžie a iné	0,232 EUR
- sadzba odpisy	0,440 EUR
Celkom:	2,068 EUR/ tarifný km

Dopravca listom zo dňa 23.12.2022 oznámil valorizáciu sadzieb pre 4.kvartál v nasledovnej štruktúre:

Pre obdobie 4.kvartálu 2022 t. j. od 1.10.2022 do 31.12.2022 nasledovne:

- sadzba za PHM	0,641 EUR
- sadzba za prácu	0,771 EUR
- sadzba za opravy, réžie a iné	0,235 EUR
- sadzba odpisy	0,440 EUR
Celkom:	2,087 EUR/ tarifný km

Pre výpočet valorizácie použil dopravca údaje zo Štatistického úradu SR (viď. príloha listu).

2. Kontrolné zistenie.

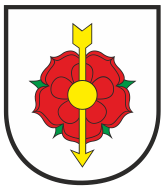
Kontrolovaný subjekt predložil doklady mesačného a kvartálneho vyúčtovania poskytnutého príspevku „Objednávateľom“, „Dopravcovi“. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. až XII. a I., II., III.Q. za obdobie roku 2021 na predpísanom tlačive *Príloha č.4* zmluvy č. CEZ 20200146 zo dňa 8.4.2021. 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.

Vyúčtovanie poskytnutého príspevku za obdobie II. a III. kvartálu roku 2022 *Dopravca* spolu s oznámením o valorizácii doručil 28.10.2022 na predpísanom tlačive *Príloha č.4*. *Dopravca* ne - predložil *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. Vyúčtovania neobsahujú počet prepravených osôb a členenie podľa nákladových položiek.

Legislatívne vymedzenie:

4. FINANČNÝ MODEL NÁKLADOV A VÝNOSOV

4.9 *Dopravca je povinný umožniť riadne zaevidovanie každého cestujúceho do systému tarifného vybavenia, ktorým disponuje každé vozidlo. Dopravca je zároveň povinný zriadiť a poskytnúť Objednávateľovi úplný prístup do systému dátových výstupov z palubných počítačov vozidiel a to v celom rozsahu dát o vykonávaných dopravných službách zhromažďovaných dopravcom, ktoré sú predmetom výkonov podľa prílohy č. 1 tejto Zmluvy (napr. údaje o cestujúcich; druhoch, počtoch, cene, mieste, čase a dátume vydania cestovných lístkov a ich vzťahu k jednotlivým linkám a spojom podľa prílohy č. 1; o vozidlách, ktoré sú obsadené na jednotlivé linky a spoje dopravcu;*



atď.) a to najneskôr do 24 hodín od momentu, kedy došlo k zápisu hodnôt/dát palubným počítačom vozidla. Dopravca zároveň zriadi a poskytne prístup Objednávateľovi k dátam v rozsahu údajov zhromažďovaných z telematických jednotiek vozidla a to najneskôr do 24 hodín od momentu, kedy došlo k zápisu dát telematickou jednotkou vozidla. Dopravca zriadi Objednávateľovi prístup do svojich dátových/aplikačných systémov podľa tohto bodu najneskôr v prvý deň plnenia záväzku podľa tejto Zmluvy. Zároveň sa Dopravca zaväzuje zriadiť rovnaký prístup aj Koordinátorovi a to odo dňa určeného Objednávateľom. V prípade, že dôjde ku zmene kilometrickej dĺžky Linky, vykoná Objednávateľ meranie dĺžky trasy a tento údaj oznámi Dopravcovi v lehote 7 pracovných dní od účinnosti zmeny kilometrickej dĺžky Linky. Uvedená zmena podľa predošlej vety má vplyv na prílohu č. 1 tejto Zmluvy a je platná vydaním jednostranného aktu zo strany Objednávateľa.

5. VYÚČTOVANIE PRÍSPEVKU

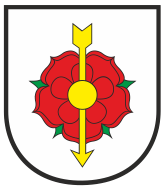
5.3 Ak v priebehu účinnosti zmluvy dôjde k objektívnemu (nezávisle od vôle objednávateľa alebo dopravcu) nárastu alebo k poklesu preukázateľných nákladov súvisiacich so záväzkom vyplývajúcim zo služieb vo verejnom záujme (zmena výšky PHM, rozsahu poskytovanej služby, priemernej mzdy v sektore dopravy a skladovania alebo celkovej inflácie), potom sa Zmluvné strany zhodujú, že upravia celkové náklady za 1 tarifný kilometer podľa bodu 4.2 a tieto budú vstupovať do výpočtu príspevku počnúc prvým dňom každého kalendárneho štvrťroku po celú dobu trvania kalendárneho štvrťroku. Dopravca berie na vedomie, že pre potreby aktualizácie jednotlivých zložiek nákladov podľa bodu 4.2 tejto Zmluvy sa použijú údaje Štatistického úradu SR.

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.

5.6 V prípade vyžiadania Objednávateľom je Dopravca povinný predložiť vyúčtovanie vo väčšom detaile (napr. rozbor skutočne najazdených tarifných kilometrov alebo vozových kilometrov a dosiahnutých tržieb na príslušnom Spoji po dňoch). Dopravca je povinný preukázať počet skutočne najazdených tarifných kilometrov a vozových kilometrov za príslušné obdobie.

5.7 Objednávateľ je povinný vyúčtovanie skontrolovať v lehote 30 dní od jeho obdržania. V prípade nesúhlasu s vykonaným vyúčtovaním Objednávateľ Dopravcovi vyúčtovanie s odôvodnením vráti na dopracovanie. V prípade, že Objednávateľ nemá k vyúčtovaniu výhrady, vyúčtovanie Dopravcovi odsúhlasí.

5.12 Objednávateľ má po predchádzajúcej písomnej výzve k náprave a márnom uplynutí primeranej lehoty poskytnutej k náprave, právo pozastaviť platbu Zálohy a/lebo doplatku príspevku v prípade,



že Dopravca neplní svoje povinnosti, ktoré sú podľa tejto Zmluvy dôvodom k odstúpeniu Objednávateľa podľa článku 14. tejto Zmluvy. Tým nie je dotknutý nárok Objednávateľa na uplatnenie Zmluvných pokút v zmysle tejto Zmluvy a ich započítanie voči poskytnutému príspevku či jeho časti.

9. SANKCIE

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

9.2 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 20200146 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".

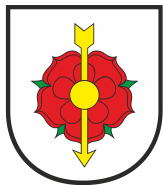
3. Kontrolné zistenie.

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nepredložil Objednávateľovi výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č.3 Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č.4 Zmluvy) v stanovenom termíne v zmysle zmluvy čo neumožnilo overenie súladu výšky príspevku podľa Zmluvy. Na základe tejto skutočnosti zodpovedný pracovník kontrolovaného subjektu vypracoval návrh vyúčtovania poskytnutého príspevku (tab.č.5,6) v zmysle poskytnutých záloh a mesačného vyúčtovania predloženého dopravcom k 31.1.2022 , čo predstavuje sumu 144 501,58 .- EUR. Dopravca predložil výkaz skutočných nákladov a výnosov a ročné vyúčtovanie príspevku za rok 2021 dňa 2.6.2022, v ktorom požaduje od mesta doplatok v sume 384 930.- EUR.

Pri mesačnom vyúčtovaní predloženého dopravcom za mesiac november 2022 nie je správne uvedená výška zálohy (tab. č.7). Objednávateľ poskytol dopravcovi príspevok 15.3. 2022 za tri mesiace v sume 117 500.-EUR. V predloženom mesačnom vyúčtovaní chýba vyúčtovanie za mesiace I,II,III/2022 a I.Q./2022 (tab.č.8).

Dňa 3.4.2023 doručil Dopravca výkaz skutočných nákladov a výnosov a ročné vyúčtovanie príspevku za rok 2022, v ktorom požaduje od mesta doplatok v sume 484 673.- EUR.

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nezriadil a neposkytol Objednávateľovi úplný prístup do systému dátových výstupov z palubných počítačov vozidiel a to v celom rozsahu dát o vykonávaných dopravných službách zhromažďovaných dopravcom, ktoré sú predmetom výkonov podľa prílohy č. 1 tejto Zmluvy, čo bráni Objednávateľovi overiť správnosť vyúčtovania predloženého Dopravcom.

**BLAGUSS - vyúčtovanie poskytnutého príspevku za rok 2021 po mesiacoch**

Tab.č.5

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.6

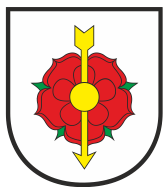
Kvartál	Záloha od objednávateľa	Výška nákladov dopravcu	Tržby	Doplatok prepravcovi
1	105 000,00	256 004,32	23 586,00	127 418,32
2	105 000,00	266 782,50	119 557,00	42 225,50
3	105 000,00	279 721,66	114 396,00	60 325,66
4	260 000,00	286 121,10	111 589,00	-85 467,90
Celkom:	575 000,00	1 088 629,58	369 128,00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

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

BLAGUSS - vyúčtovanie poskytnutého príspevku za rok 2022 po mesiacoch

Tab.č.7

Mesiac	Záloha od objednávateľa	Výška nákladov dopravcu	Tržby	Doplatok prepravcovi
Január				



Február				
Marec	117 500,00			
Apríl	39 166,00	100 967,46	37 336,00	24 465,46
Máj	39 166,00	111 843,99	37 625,00	35 052,99
Jún	39 166,00	110 857,73	33 787,00	37 904,73
Júl	39 166,00	94 560,13	32 832,00	22 562,13
August	39 166,00	98 032,30	33 775,00	25 091,30
September	39 166,00	110 578,44	41 798,00	29 614,44
Október	39 166,00	117 096,98	38 554,05	39 376,93
November	89 166,00	112 643,74	45 221,25	-21 743,51
December	59 172,00	112 902,73	41 217,66	12 513,07
Celkom:	540 000,00	969 483,50	296 924,71	204 837,54

Doplatok = výška nákladov dopravcu - zálohy - tržby

Tab.č.8

Kvartál	Záloha od objednávateľa	Výška nákladov dopracu	Tržby	Doplatok prepravcovi
1	117 500,00	0,00	0,00	0,00
2	117 498,00	323 669,18	108 748,00	97 423,18
3	117 498,00	303 170,87	108 405,00	60 325,66
4	187 504,00	342 643,45	124 992,96	30 146,49
Celkom:	540 000,00	969 483,50	342 145,96	187 895,33

Na základe predloženého vyúčtovania mesačných záloh za rok 2022 treba firme Blaguss doplatiť sumu 187 895,33 EUR (podľa predloženého mesačného vyúčtovania 204 837,54.- EUR).

Legislatívne vymedzenie:

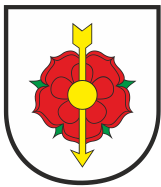
4. FINANČNÝ MODEL NÁKLADOV A VÝNOSOV.

4.11 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,

9. SANKCIE

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

9.2 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 a ods. 4.11. Zmluvy č. CEZ 20200146 zo dňa 8.4.2021. 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.

4. Kontrolné zistenie

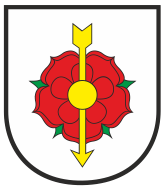
Kontrolou bolo zistené, že dňa 7.4.2021 mestské zastupiteľstvo uznesením č.67/2021 schválilo zmluvu na zabezpečenie výkonov mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme medzi Mestom Ružomberok a Blaguss Slovakia, s.r.o., ako výsledok verejného obstarávania nadlimitnej zákazky zadávanej postupom rokovacieho konania so zverejnením podľa § 70 až § 73 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, č. CEZ 20210146. Dňa 30.6.2021 uzatvorili zmluvné strany Dohodu 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. Dňa 29.11.2021 bol podpísaný Dodatok č.1 CEZ 20210488, dňa 29.12. 2021 bol podpísaný Dodatok č.2, CEZ20210258 a dňa 24.10.2022 uzatvorili zmluvné strany Dodatok č.3, CEZ20220599, ktoré podstatným spôsobom menia základnú zmluvu bez schválenia mestským zastupiteľstvom.

Kontrolný orgán zastáva názor, že k platnému uzatvoreniu dodatkov č.1,2,3 bol nevyhnutný súhlas mestského zastupiteľstva ako kolektívneho orgánu, ktorý by ako prejav vôle bol obsiahnutý v príslušnom uznesení mestského, zastupiteľstva spĺňajúcim tak formálne, ako aj meritórne náležitosti. Pretože podľa ustanovenia § 11 ods.4 pís. a, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu dočasne prenechaným do hospodárenia obce, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním. Základná finančná kontrola pri Dodatkoch č.1,2,3 nebola vykonaná, čo nie je v súlade s § 7 zákona 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.

Legislatívne vymedzenie

§ 7 zák. č. 357/2015 Z. z.

Základná finančná kontrola



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

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

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

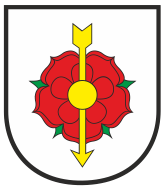
- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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

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

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.

§ 11 zák.č.369/1990 Zb.

Obecné zastupiteľstvo

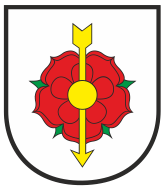
(4) Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené
a) určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý užíva, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním,

Záver:

Podmienky nadobúdania a režim nakladania s majetkom obce upravuje aj zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V zmysle ustanovenia § 7 tohto zákona je obec povinná prostredníctvom svojich orgánov a organizácií hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce, jej obyvateľov a ochrany tvorby životného prostredia, pričom orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Hospodárenie s majetkom obce, vrátane finančných prostriedkov, je originálnou kompetenciou obce ako verejnoprávnej korporácie združujúcej jej obyvateľov. Pri nakladaní so svojím majetkom má obec po formálnej stránke postavenie subjektu súkromného práva, avšak zákon určuje obci niektoré obmedzenia alebo až zákazy pri nakladaní s majetkom, ktoré nie sú typické pre majetkové hospodárenie iných súkromnoprávných subjektov. Už len samotná existencia zákonov o obecnom zriadení a o majetku obcí je dôkazom toho, že zákonodarca zamýšľal regulovať hospodárenie, a teda aj nakladanie s majetkom obce spôsobom odlišným v porovnaní s inými subjektmi súkromného práva. Zákony upravujúce nakladanie s majetkom obce majú charakter zákazov a obmedzení obce v jej voľnosti pri rozhodovaní o hospodárení s jej majetkom, dôkazom čoho sú príslušné ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ako aj zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Jedným zo základných rozhodnutí pre oblasť interpretácie spôsobu konania verejnoprávnej korporácie je rozhodnutie Najvyššieho súdu SR sp. zn. 2 Cdo 284/2006 z 29.1.2008, ktoré bolo podrobené ústavnoprávnemu prieskumu a v ňom formulované závery boli одобrené v náleze Ústavného súdu SR sp. zn. III. ÚS 389/08 z 1.4.2009. Podľa tohto rozhodnutia je potrebné odlišovať vykonávanie právnych úkonov obce od rozhodovania o týchto úkonoch. Zatiaľ čo rozhodovanie znamená vytváranie vôle vo vnútri, v rámci organizačnej štruktúry obce o tom, či, resp. aký právny úkon obec urobí (vykoná), právne konanie je prejavom už takto vytvorenej vôle navonok voči tretej osobe s cieľom založiť, zmeniť alebo zrušiť právny vzťah. Oprávnenie rozhodovať o právnych úkonoch, t. j. o tom, či, resp. aký právny úkon obec urobí, je zo zákona rozdelené medzi obecnú radu, štatutárny orgán (primátora) a mestské zastupiteľstvo. Oprávnenie konať v mene právnickej osoby je teda obmedzené iným orgánom. Akcentuje sa tu na prioritu verejného záujmu, kedy sa okrem ochrany tretích osôb musí zohľadniť aj verejný záujem, rozdelenie kompetencií verejných volených orgánov, resp. požiadavka ochrany verejných zdrojov, pričom tieto záujmy môžu prevážiť nad ochranou právnej istoty tretích osôb a ich dôvery v platnosť právnych úkonov.

Rovnako z rozhodnutia Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4 Obdo 49/2015 a 4 Obdo 69/2015 z 25.



augusta 2015 vyplýva kontinuita v totožnej rozhodovacej praxi najvyššieho súdu vo vzťahu k verejnoprávnym entitám - obciam, a to v skutkovo obdobnej veci ako je vec podrobená prieskumu dovolacieho súdu v prejednávacom prípade. Súd tu posudzovali platnosť zmluvy medzi obcou a poskytovateľom služby, kedy služba bola viac ako 10 rokov poskytovaná na základe zmluvy, ktorej platnosť strany nespochybňovali, až pokiaľ nedošlo k jej súdnemu prieskumu so záverom o absolútnej neplatnosti úkonu, ktorému nepredchádzal súhlas obecného zastupiteľstva.

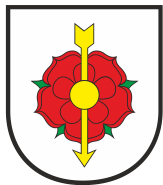
Podľa platnej právnej úpravy zák. č. 369/1990 Zb. primátor nemôže sám vytvárať vôľu mesta, môže ju len navonok oznamovať a prejavovať... Týmto relatívne samostatným konaním potom treba rozumieť také úkony, ktoré nezahŕňajú podstatné náležitosti zmluvy, k uzatvoreniu, ktorej dal v súlade so zákonom o obciach súhlas zodpovedajúci kolektívny orgán obce a ktoré vyplývajú z vôle ním vyjadrenej. Iný výklad by v takej situácii bol považovaný za prehnane formalistický...

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 **opravu predloženého 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. Pri mesačnom vyúčtovaní postupovať v zmysle čl. 5.7 Zmluvy.
5. Zabezpečiť prístup k systému dátových výstupov v zmysle čl.4.9 Zmluvy.
6. Vykonať analýzu rozdielov pri ročných vyúčtovaniach za roky 2021 a 2022.
7. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie „Interného predpisu č.3,, Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU“.
8. Dodržiavať interný predpis 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

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.
- Dodatok č.2, CEZ 20210258 Dohoda 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.
- Dodatok č.3, CEZ 20220599 zo dňa 24.10.2022 k Zmluve na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v rozsahu dopravnej obslužnosti mesta Ružomberok zo dňa 08.04.2021.



- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2021,I.štvrt'rok / 2021,IV,V,VI,/2021, II.štvrt'rok/ 2021,VII,VIII,IX,/2021 III:štvrt'rok/2021,X,XI,XII,/2021 IV. Štvrt'rok/2021.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2022,I.štvrt'rok / 2022,IV,V,VI,/2022, II.štvrt'rok/ 2022,VII,VIII,IX,/2022 III:štvrt'rok/2022,X,XI,XII,/2022 IV. Štvrt'rok/2022.
- Platobné poukazy I. – XII./2021 č.:
202100588,202101581,202102574,202102986,202104225,202105876,202106539,202108592,
202109779,202110974,202112065,202113438,202113993
- Platobné poukazy III. – XII./2022
č.:202203399,202204251,202205917,202206914,202208133,202209219,202210301,2022119
82,202214020,202211984,202211895,202214019,
- Podklad k ročnému vyúčtovaniu 2021
- Podklad k ročnému vyúčtovaniu 2022
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.12.2021 2x
- Žiadosť o zmenu rozpočtu k 31.10.2022
- Podklad k zúčtovaniu dotácie MONDI

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu z potvrdenia o odobrati dokladov zo dňa 02.03.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-6939-3/2023-GJ dňa 17.04.2023.

Návrh správy č. 2/2023 o výsledku kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., bol vypracovaný dňa 14.04.2023 a zo strany kontrolovaného prevzatá dňa 17.04.2023.

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom a k návrhom opatrení, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 21.4.2023. Kontrolný orgán akceptoval pripomienky ku kontrolným zisteniam a k navrhnutým opatreniam a následne boli zapracované do správy.

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k lehote na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

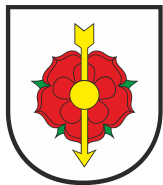
Písomná správa o splnení prijatých opatrení nebola predložená, nakoľko Dopravca neakceptoval ani po viacerých rokovaniach požiadavky na plnenie zmluvy Objednávateľ celú vec postúpil právnickej kancelárii.

Dátum vyhotovenia správy 16.05.2023

SPRÁVA Z KONTROLY

č.4/2023

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

Kontrolovaný subjekt: Oddelenie technickej správy MsÚ

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.

Kontrolované obdobie: rok 2022

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Oddelenie technickej správy MsÚ,
13. 04. 2023 – 26. 05. 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.

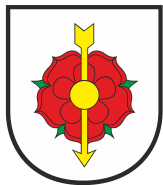
Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Žiadaný stav definujú predpisy:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Interná smernica - Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04.
- Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov č.005
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Zmluva o dielo na správu a údržbu majetku mesta, zo dňa 01. 04. 2000
- Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo na správu a údržbu majetku mesta, zo dňa 13.11.2003
- Dodatok č. 1/2010 k Zmluve o dielo na správu a údržbu majetku mesta, zo dňa 31.3. 2010
- Faktúry TS Ružomberok a.s., za rok 2022 (január – december)



- Rekapitulácie prác TS Ružomberok a.s., za rok 2022 (január – december)
- Platobné poukazy za rok 2022 (január – december)
- Cenník prác a služieb pre Mesto Ružomberok, schválený MsZ dňa 15. 12. 2021

Údržbu mestskej zelene podľa organizačnej štruktúry v Meste Ružomberok vykonáva oddelenie technickej správy - Referát komunálnych služieb.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupu pri vykonávaní údržby mestskej zelene za kontrolované obdobie roku 2022, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle smernice Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04 a v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

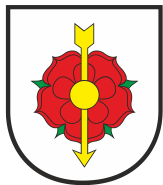
Kontrolný orgán ďalej preveril zmluvné vzťahy, ktoré má Mesto Ružomberok uzatvorené s Technickými službami, a.s., na zabezpečenie služieb a prác spojené s údržbou mestskej zelene, či realizované bežné výdavky boli čerpané v súlade s rozpočtom, či účtovné doklady sú v súlade so Smernicou o zásadách obehu účtovných dokladov č.005, či bola dodržaná povinnosť zverejňovania dokladov v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, a či činnosť pri výrube stromov bola v súlade so Zákonom č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

Plánovaný rozpočet bežných výdavkov - program 12, podprogram 12.1 Mestská zeleň - verejné priestranstvá, podtrieda 12. 1. 1 Starostlivosť o vzrastlú zeleň, 12. 1. 2 Starostlivosť o trávnaté plochy, v roku 2022 predstavoval celkom čiastku 100 000 €, ktorý bol upravený zmenou rozpočtu 19 x.

Kontrola bola zameraná aj na efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), a či predložená dokumentácia je úplná, prehľadná a preukázaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“). Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2022. Kontrolovaný subjekt predložil faktúry, platobné poukazy, rekapitulácie verejnej zelene, za rok 2022.

Zoznam náhodne vybraných dodávateľských faktúr – tabuľka:

Zoznam náhodne vybraných dodávateľských faktúr					
PČ	Dodávateľ	Interné číslo DF	suma	Č. platob. poukazu	uhradená
1.	TS Ružomberok a.s,	20223936	30 067,16	202211473	19.10.2022
2.	TS Ružomberok a.s,	20223500	38 599,39	202210274	21.09.2022
3.	Jaroslav Hajdóci - Hajmont	20223248	300,00	202209411	24.08.2022
4.	TS Ružomberok	20223181	2 521,18	202209322	19.08.2022
5.	TS Ružomberok a.s,	20223183	56 618,02	202209322	19.08.2022
6.	TS Ružomberok a.s,	20222815	1812,44	202208143	13.07.2022
7.	Ing. Lucia Čuboňová – Locus GARDEN	20222258	75,00	202206201	06.06.2022
8.	TS Ružomberok a.s,	20221919	18 376,18	202205792	17.05.2022
9.	Milan Surový	20221886	164,50	202205277	05.05.2022
10.	TS Ružomberok, a.s.	20222408	66 330,18	202207027	20.06.2022
11.	TS Ružomberok, a.s.	20222409	1 687,96	202206994	20.06.2022



12.	TS Ružomberok, a.s.	20222006	1 117,85	202205958	23.05.2022
13.	TS Ružomberok, a.s.	20221920	130,96	202205790	17.05.2022
14.	TS Ružomberok, a.s.	20221482	8 939,39	202204711	25.04.2022
15.	TS Ružomberok, a.s.	20221085	7863,34	202203456	17.03.2022

Útvar hlavného kontrolóra preveril na predložených dokladoch výkon základnej finančnej kontroly v zmysle smernice Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04 a v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Základná finančná kontrola je vykonávaná v súlade s uvedenou smernicou a zákonom.

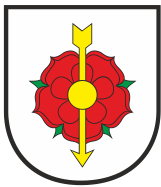
A. Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou je mesto povinné vždy overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 odsek 2 na príslušných stupňoch riadenia.
2. Primátor mesta určí vedúcich zamestnancov mesta a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti formou popisu pracovnej činnosti, interného riadiaceho aktu, resp. iného záväzného preukazného pokynu vydaného nadriadeným zamestnancom a v zmysle Organizačného poriadku mesta Ružomberok.
3. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 ods. uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia
 - a/ či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať
 - b/ či je, alebo nie je možné vo finančnej operácii, alebo jej časti pokračovať
 - c/ či je, alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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).

§ 5b

- (1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:
- a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác
 1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 2. popis objednaného plnenia,
 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
 5. dátum vyhotovenia objednávky,
 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,



7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

(2) Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. 7g) Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

(3) Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

(4) Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Objednávky, faktúry, platobné poukazy boli vystavované v zmysle smernice o zásadách obehu účtovných dokladov – Interný predpis č. 004.

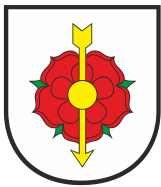
§ 3 Objednávky

Objednávky sa evidujú v Informačnom systéme samospráva / ďalej ISS/ - modul objednávky.

Každé oddelenie mestského úradu si zabezpečuje spracovanie objednávky v rámci svojich kompetencií. Zároveň zabezpečia pri tejto finančnej operácii výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Každá objednávka musí byť opatrená pečiatkou MsÚ a podpisom vedúceho príslušného oddelenia. Objednávky za osobitný účet mesta vrátane ich evidencie zabezpečuje ByPo spol. s r.o. Ružomberok. Objednávky škôl a školských zariadení bez právnej subjektivity na tovary a služby, ktoré nie sú hradené z rozpočtu mesta a tie čo sú hradené z rozpočtu mesta do 1.000 € bez DPH eviduje a zadáva riaditeľ školského zariadenia. Tieto chronologicky zoradené zapisuje do knihy objednávok v súlade so skutočnou potrebou. Objedávka musí byť opatrená pečiatkou škôl a školských zariadení a podpisom riaditeľa. Objednávky sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z.z.

§ 4 Zmluvy

Vedúci jednotlivých oddelení sú oprávnení hospodáriť s príslušnými finančnými prostriedkami na základe schváleného rozpočtu a zákona o verejnom obstarávaní. V rámci tohto oprávnenia môžu uzatvárať všetky zmluvy.



Vedúci jednotlivých oddelení a riaditelia a vedúci škôl a školských zariadení zodpovedajú za vecnú správnosť zmlúv. Vedúci jednotlivých oddelení pred uzavretím zmluvy prerokujú s vedúcim oddelenia ekonomiky a majetku, ktorý ich preskúma z hľadiska platobných podmienok, riaditelia škôl a školských zariadení prerokujú zmluvy s vedúcim oddelenia školstva a športu a s vedúcim oddelenia ekonomiky a majetku, ktorý ich preskúma z hľadiska platobných podmienok. Zmluvy musia byť predrokované aj s príslušným pracovníkom oddelenia právnych služieb, ktorý ich preskúma po právnej stránke.

Zmluvy podpisuje štatutárny zástupca mesta – primátor, resp. zástupca primátora.

Zmluvy sa centrálné evidujú na oddelení právnych služieb, kde je každý zhotoviteľ zmluvy povinný doručiť jeden originál uzavretej zmluvy. Jedna kópia zmluvy musí byť doručená na oddelenie ekonomiky a majetku.

Plnenie zmlúv si sledujú príslušní zamestnanci, ktorí ich vyhotovili. Príjmy plynúce zo zmlúv /nájomné, predaj majetku.../ si sledujú príslušní pracovníci.

V prípade neplnenia zmlúv po finančnej stránke upomínajú druhú zmluvnú stranu formou upomienky. Ak napriek tomu nie je zmluva plnená postupujú ju k vymáhaniu na oddelenie právnych služieb. V prípade oneskoreného plnenia zabezpečia vymáhanie sankcií uvedených v príslušnej zmluve formou penalizačných faktúr.

V prípade zmlúv na základe ktorých realizuje finančné plnenie mesto zabezpečujú platby formou platobných poukazov cez ISS. Platobné poukazy sú príslušní zamestnanci povinní doručiť na oddelenie ekonomiky a majetku MsÚ tri dni pred ich splatnosťou.

V prípade zmlúv škôl a školských zariadení zabezpečuje platby formou platobných poukazov cez ISS príslušný pracovník oddelenia školstva a športu.

Zmluvy uzatvárané na činnosť vykonávanú ByPom spol. s r.o. v rámci osobitného účtu mesta zabezpečuje ByPo svojimi pracovníkmi. Tieto zmluvy sú evidované na ByPe spol. s r.o. Ružomberok.

Ročný predpis pohľadávok za nájom nebytových priestorov a pozemkov dá na zúčtovanie príslušné oddelenie MsÚ do účtárne do 15. januára v príslušnom roku. Predpis musí obsahovať zoznam, čiastku ročného predpisu, objekt nájmu a spôsob splátky. Pri vzniku resp. zániku nájomného vzťahu v priebehu roka predloží príslušné oddelenie predpis do účtárne v posledný deň daného mesiaca.

Zmluvy sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z.z.

§ 5 Faktúry

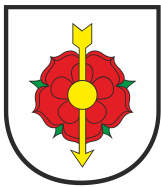
Fakturáciu upravuje zákon č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. V zmysle tejto právnej úpravy musí faktúra obsahovať všetky náležitosti účtovných dokladov.

Dodávateľské faktúry

1.Dodávateľské faktúry opatrí podateľňa MsÚ prezenčnou pečiatkou. Faktúry školských zariadení doručia príslušní riaditelia po overení ich vecnej správnosti na podateľňu MsÚ do 3 dní od ich prevzatia. Faktúry týkajúce sa činnosti účtovanej na osobitnom účte mesta sú opatrené prezenčnou pečiatkou na podateľni ByPa spol. s r.o. Ružomberok

2.Príslušný zamestnanec podateľne zabezpečí odovzdanie faktúr oddeleniu ekonomiky a majetku v deň ich doručenia. Faktúry osobitného účtu odovzdá pracovník podateľne ByPa príslušnej pracovníčke ekonomického oddelenia ByPa spol. s r.o.

3.Príslušný zamestnanec oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ a ByPa / pre osobitný účet/ zaeviduje dodávateľské faktúry v ISS – modul faktúry. Tieto sa okamžite zobrazia v ISS na príslušnom oddelení. Evidencia dodávateľských faktúr je centrálna a číslo prideliť ISS. Príslušný zamestnanec oddelenia ekonomiky a majetku zodpovedný za evidenciu faktúr odovzdá originály oproti podpisu najneskôr v nasledujúci deň po ich prijatí na jednotlivé oddelenia. Faktúry škôl a školských zariadení odovzdá príslušnému pracovníkovi oddelenia školstva a športu. Pre osobitný účet odovzdá pracovník faktúry na likvidáciu príslušným pracovníkom technického úseku, ktorý vecnú stránku faktúry po kontrole potvrdia svojím podpisom a opätovne postúpia originál faktúry pracovníkovi ekonomického úseku zodpovedného za účtovníctvo osobitného účtu.



Kópiu faktúry odovzdá v deň ich doručenia zamestnancovi oddelenia ekonomiky a majetku zodpovednému za účtovníctvo mesta a faktúry oddelenia školstva a športu zamestnancovi zodpovednému za účtovníctvo školstva. Za osobitný účet si kópie faktúr vyhotoví pracovník ekonomického oddelenia zodpovedný za účtovníctvo osobitného účtu.

4. Faktúra sa likviduje platobným poukazom, ktorý si spracuje príslušný zamestnanec v ISS- modul platobné poukazy. Platobný poukaz k faktúram škôl a školských zariadení vyhotoví príslušný pracovník oddelenia školstva a športu. Platobný poukaz k faktúram osobitného účtu vyhotoví príslušný pracovník ekonomického oddelenia ByPa spol. s r.o. zodpovedný za účtovníctvo osobitného účtu.

5. Zamestnanci zodpovední za vecnú a číselnú správnosť faktúr zisťujú najmä, či fakturované dodávky, práce a služby zodpovedajú skutočnej akosti, množstvu, druhu, dĺžke času a ostatným podmienkam, ktoré sa určili a dohodli medzi dodávateľom a odberateľom / zmluva, objednávka a.p./ Tieto zamestnanci zároveň preskúmajú faktúru po formálnej stránke. Obe tieto skutočnosti vyznačia na platobnom poukaze k faktúre a potvrdia svojim podpisom. Vecnú a číselnú správnosť faktúr škôl a školských zariadení potvrdí príslušný pracovník oddelenia školstva a športu a riaditeľ resp. vedúci škôl, jaslí a školského zariadenia. Vecnú a číselnú

správnosť faktúr osobitného účtu potvrdia svojim podpisom príslušní pracovníci ByPa spol. s r.o./

6. Príslušný vedúci oddelenia zodpovedá za výkon finančnej kontroly tejto finančnej operácie. Pre školské zariadenia bez právnej subjektivity zodpovedá za výkon finančnej kontroly vedúci oddelenia školstva a športu. Riaditeľ ByPa zodpovedá výkon finančnej kontroly pri tomto druhu finančných operácií na osobitnom účte mesta. Na prehľade úhrad toto potvrdí svojim podpisom aj konateľ za Mesto Ružomberok. Tento podpísaný prehľad nahrádza následné podpisovanie platobných poukazov za osobitný účet.

7. Na faktúre, ktorá si vyžaduje aj inú evidenciu /zaradenie hmotného a nehmotného majetku/ zabezpečí príslušný zamestnanec vyznačenie potrebnej evidencie na platobnom poukaze.

8. Ku faktúram musia byť pripojené všetky potrebné náležitosti / zmluva, objednávka, súpis prác, dodacie listy, výpis z uznesenia a.p./. V prípade, že niektoré z týchto dokumentov sú zverejnené a sú v evidencii mesta, stačí uviesť na platobný poukaz ich čísla.

9. Takto vybavená faktúra sa spolu s platobným poukazom vráti na oddelenie ekonomiky a majetku najneskôr tri dni pred uplynutím jej splatnosti. Faktúra splatná inkasným príkazom sa vráti na zúčtovanie najneskôr tri dni pred jej zročnosťou. Faktúry sa vracajú oproti podpisu príslušného zamestnanca oddelenia ekonomiky a majetku.

V prípade faktúr osobitného účtu sú tieto priamo platené príslušným pracovníkom ByPa spol. s r.o. Ružomberok.

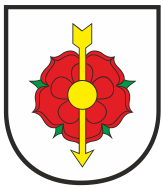
10. Faktúry sa uhrádzajú elektronickou formou, v nutných prípadoch môžu byť faktúry preplatené v hotovosti cez pokladňu MsÚ, pokladňu školstva, resp. cez pokladňu osobitného účtu.

11. Ak sa pri skúmaní faktúr zistia také nedostatky, pre ktoré nemožno fakturovanú sumu uhradiť je zamestnanec zodpovedný za vecnú správnosť povinný uplatniť voči dodávateľovi reklamáciu, v prípade ak ide o faktúru splatnú inkasným príkazom postarať sa o vydanie zákazu úhrady faktúry. Na faktúrach pri ktorých sa platobný poukaz odmietol resp. čiastočne odmietol poznamená sa dôvod a priloží sa kópia listu dodávateľovi ktorým mu bola táto skutočnosť oznámená.

12. Faktúry sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z.z.

Odberateľské faktúry

Odberateľské faktúry vystavené Mestom Ružomberok sa evidujú v ISS- modul faktúry. Za vecnú a číselnú správnosť odberateľských faktúr zodpovedá zamestnanec, ktorý ich spracoval. Každé oddelenie vystavuje za svoju činnosť faktúry samostatne. Faktúra musí byť vystavená do 10 dní od plnenia jej predmetu. Jeden originál faktúry opatrený podpisom vystavovateľa, potvrdením vykonania finančnej kontroly podpisom u a pečiatkou MsÚ doručia v deň vystavenia do účtárne. Splatnosť faktúry si sledujú zamestnanci, ktorí faktúru vystavili. V prípade nezaplatenia faktúry pošlú odberateľovi upomienku s vyznačením termínu zaplatenie faktúry / 5 dní/ v prípade nezaplatenia ani po upomienke postupujú faktúru k vymáhaniu na oddelenie právnych služieb. Po oneskorenej úhrade faktúry vystavujú penalizačnú faktúru.



Tieto isté pokyny a termíny platia ja pre príslušných pracovníkov ByPa zodpovedných za odberateľské faktúry.

§ 6

Platobné poukazy

Výdavky, ku ktorým nie je vystavená faktúra dodávateľa sa uhrádzajú platobným poukazom / poštové poukážky, prihlášky na školenia, bločky z obchodov, cestovné príkazy, zálohové platby za dodávku médií, dotácie .../ Platobné poukazy sú preplácané cez ISS a to bezhotovostnou platbou resp. cez pokladňu MsÚ. Platobný poukaz na bezhotovostný styk sa vyhotovuje na základe príslušnej dokumentácie. Platobný poukaz, ktorý nie je vystavený k faktúre musí obsahovať tie isté náležitosti ako poukaz ktorým sa likviduje dodávateľská faktúra /overenia, kontrola, podpisy, potvrdenie vykonania finančnej kontroly, zaradenie do majetku, / . Platobné poukazy na platbu v hotovosti sa spracúvajú v ISS. Svojím podpisom príslušný zamestnanec potvrdí overenie vecnej správnosti, správnosť spôsobu obstarania, ako aj zabezpečení v rozpočte mesta.

Platobné poukazy za školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity zabezpečuje príslušný pracovník oddelenia školstva a športu. Platobné poukazy na dotácie školských zariadení s právnou subjektivitou zabezpečuje príslušný pracovník oddelenia ekonomiky a majetku. Platobné poukazy za osobitný účet vyhotovuje príslušný pracovník ByPa spol. s r.o.

Platobné poukazy ku ktorým musí byť spracovaný príkaz na úhradu musia byť doručené na oddelenie ekonomiky a majetku najneskôr tri dni pred ich splatnosťou.

Príkazy na úhradu zabezpečuje oddelenie ekonomiky a majetku, pre osobitný účet príslušný pracovník ekonomického úseku ByPa.

Mesto Ružomberok na údržbu verejnej zelene má zazmluvneného partnera na základe Zmluvy o dielo na správu a údržbu majetku mesta uzatvorenej medzi Mestom Ružomberok a zhotoviteľom TS Ružomberok a.s., so sídlom Pivovarská ul. č. 9, 034 01 Ružomberok, zo dňa 01. 04. 2000 a dodatkov č. 1 a 2.

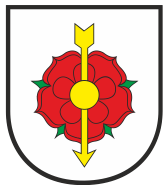
Za vykonanie správy a údržby majetku mesto (objednávateľ) platí zhotoviteľovi za práce sumu podľa vzájomne odsúhlaseného rozpočtu a cenníka prác a služieb pre Mesto Ružomberok na rok 2022, schváleného mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesenie č. 204/2021.

Objednávateľ platí mesačne zhotoviteľovi za vystavenú faktúru splatnú do 14 dní od jej obdržania, ktorej nedeliteľnou prílohou je súpis vykonaných prác vecne odsúhlasených pracovníkmi oddelenia technickej správy.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že jednotlivé položky fakturované zhotoviteľom sú v súlade s uvedeným cenníkom. Niektoré fakturované položky, ktoré nie sú súčasťou cenníka ako napr. úprava stromoradií a parkov, údržba detských ihrísk a pieskovísk, údržba mestských fontán sú fakturované cenou dohodou. Práce, ktoré nie sú vykonávané TS Ružomberok a. s., ale iným zhotoviteľom sú zabezpečované výberom zhotoviteľa na základe prieskumu trhu v zmysle internej smernice č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Zmluvy o dielo na správu a údržbu majetku mesta uzatvorenej medzi Mestom Ružomberok a zhotoviteľom TS Ružomberok a. s., so sídlom Pivovarská ul. č. 9, 034 01 Ružomberok, zo dňa 01. 04. 2000 a dodatkov č. 1 a 2.
- cenníka prác a služieb pre Mesto Ružomberok na rok 2022,
- dodávateľské faktúry (vid'. Tab.)



- platobné poukazy
- objednávky
- rozhodnutie č. OU-RK-OSZP-2022/002629-007/Och
- rozhodnutie č. OTS 2301/2022-MM
- rekapitulácie prác TS Ružomberok a.s., za rok 2022 (január – december /2022)

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k navrhnutým lehotám, ale mal pripomienky k zisteným nedostatkom, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 15.05.2023 a dostatočne zdôvodnené. Kontrolný orgán akceptoval podané pripomienky a z tohto dôvodu nenavrhol prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Ružomberok pri kontrole bežných výdavkov – podprogram 6.2, podtrieda 0620 – Údržba mestskej zelene za rok 2022 nezistil vážne nedostatky, ktoré by mali vplyv na čerpanie verejných finančných prostriedkov v tejto položke v rozpočte mesta. Pri kontrole účtovných dokladov nebol zaznamenaný nedostatok v ich spracovaní. Pri výkone základnej finančnej kontroly k jednotlivým objednávkam, faktúram, útvar hlavného kontrolóra nezistil vážne pochybenie vo vzťahu k internej smernici „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04“, ktoré by znamenalo ne hospodárne použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Ružomberok.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu z potvrdenia o odobratí dokladov zo dňa 13.04.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-6939-3/2023-GJ dňa 17.04.2023.

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 30. 05. 2023

V Ružomberku 07.06.2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta