



Najvyšší kontrolný úrad SR  
Expozitúra Žilina  
**Ing. Lenka Skalická**  
Janka Kráľa 1628/4  
010 01 Žilina

Váš list číslo/zo dňa  
Z-003247/2024/1140/SDB  
26.04.2024

Naše číslo  
KPRE-158-30/2024-TP

Vybavuje/linka  
M. Klučka /044/4314424

Ružomberok  
29.05.2024

## Vec

### Zaslanie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou „Vybrané položky príjmov obcí“ zistených nedostatkov

Na základe výsledkov kontroly „Vybrané položky príjmov obce č. KA-046/2023/1120“ Vám zasielame prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

#### Prijaté opatrenia:

**Kontrolné zistenie 1:** Neprihlásenie pohľadávok na DzN v sume 1 126,43 eur a 5 799,89 eur u správcu konkurznej podstaty.

**Prijaté opatrenie:** Správca dane bude prihlasovať pohľadávky u správcu konkurznej podstaty. Mesto Ružomberok urobilo opatrenie aj tým, že zakúpilo program od firmy SIOX s.r.o., ktorý upozorňuje na zmeny podľa Obchodného vestníka monitorovaných osôb.

Zodpovedný: Ing. Maga, vedúci oddelenia služieb občanom/verejnosti

Termín splnenia: od 20.05.2024 a potom trvalý

#### **Kontrolné zistenie 2:**

Nevyrubenie úroku z omeškania 13 dlžníkom, ktorí mali nedoplatky na DzN, a to v lehote päť rokov od konca roka, v ktorom bol daňový subjekt povinný zaplatiť DzN.

**Prijaté opatrenie:** Mestský úrad, oddelenie služieb občanom a verejnosti, uskutočnilo v rámci oddelenia gremiálnu poradu dňa 20.05.2024, na ktorej upozornilo pracovníčky referátu daní o povinnosti priebežne vyrubovať sankčné úroky v zmysle § 156 ods. 1 zák. 563/2009 Z.z. daňového poriadku tým daňovým subjektom, ktorí neuhradili daň z nehmuteľností alebo splátky dane uvedené v rozhodnutí.

Zodpovedný: Ing. Maga, vedúci oddelenia služieb občanom/verejnosti

Termín splnenia: od 20.05.2024 a potom trvalý



### **Kontrolné zistenie 3:**

Nesprávne zaúčtovanie preplatkov zo zaplatenej DzN na účte 319.

**Prijaté opatrenie:** § 43 ods. 9 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania, §4 ods. 2 a § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, Preplatky zo zaplatenej dane z nehnuteľností, ktoré sme účtovali na účte 319 (pohľadávky z daňových príjmov obcí) účtujeme v roku 2024 podľa postupov účtovania a preúčtovali sme ich na účet 325 ostatné záväzky, čo je v súlade s § 4 ods. 2 a § 8 ods. zákona č. 431/2002 Zákon o účtovníctve v z. n. p. ako aj s daným opatrením.

Zodpovedný: Soňa Šefranková, referent účtovníctva

Termín splnenia: 15.07.2024

### **Kontrolné zistenie 4:**

Splnomocnenie primátora mesta zmeniť podmienky nájmu schválené MsZ z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

**Prijaté opatrenie:** Kompetencia primátora bude upravená v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok v súlade so zákonom o majetku obcí pri najbližšej zmene zásad (Mesto Ružomberok momentálne pracuje na zmene zásad v súvislosti s požiadavkou na zvýšenie sadzobníka zásad, t.z. bude predkladaná verzia č. 15).

Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva

Termín splnenia: september 2024

### **Kontrolné zistenie 5:**

V zásadách hospodárenia začlenenie hnutel'ného majetku so zostatkovou cenou vyššou ako 3 500,00 eur nadobudnutého mestom od SR a v deň prechodu vlastníctva slúžiaceho na výchovno-vzdelávací proces, na zabezpečenie sociálnej pomoci a zdravotnej starostlivosti pod rozhodovaciu právomoc primátora o prebytočnosti alebo neupotrebitel'nosti takéhoto majetku.

**Prijaté opatrenie:** Kompetencia primátora bude upravená v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok v súlade so zákonom o majetku obcí pri najbližšej zmene zásad (Mesto Ružomberok momentálne pracuje na zmene zásad v súvislosti s požiadavkou na zvýšenie sadzobníka zásad, t.z. bude predkladaná verzia č. 15).

Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva

Termín splnenia: september 2024

### **Kontrolné zistenie 6:**

Schválená dočasná prebytočnosť nehnuteľného majetku mesta, zámer jeho prenájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa a samotný prenájom na jednom zasadnutí MsZ a jedným uznesením MsZ.

**Prijaté opatrenie:** Usmernenie bude vyhodnotené z hľadiska jeho aplikácie v rámci procesov mesta pri schvaľovaní a zverejňovaní materiálov pri dispozícii s majetkom mesta Mestským zastupiteľstvom Ružomberok. K uvedenému bude zvolané pracovné stretnutie prednostu mestského úradu s vedúcou príslušného oddelenia, hlavným kontrolórom a primátorom mesta pre nastavenie ďalších procesov. Mesto pritom bude vychádzať z oznámenia o výsledku preverenia námietok NKÚ zo dňa 17.04. 2024.

Zodpovedný: JUDr. Ľubomír Kubáň, primátor mesta

Termín: september 2024



## **Kontrolné zistenie 7:**

Nepreukázanie zverejnenia zámerov prenájmu nehnuteľného majetku mesta z dôvodov hodných osobitného zreteľa na úradnej tabuli mesta a na jeho internetovej stránke.

**Prijaté opatrenie:** *Usmernenie bude vyhodnotené z hľadiska jeho aplikácie v rámci procesov mesta pri schvaľovaní a zverejňovaní materiálov pri dispozícií s majetkom mesta Mestským zastupiteľstvom Ružomberok. K uvedenému bude zvolané pracovné stretnutie prednostu mestského úradu s vedúcou príslušného oddelenia, hlavným kontrolórom a primátorom mesta pre nastavenie ďalších procesov. Mesto pritom bude vychádzať z oznámenia o výsledku preverenia námietok NKÚ zo dňa 17.04. 2024.*

*Zodpovedný: JUDr. Eubomír Kubáň, primátor mesta*

*Termín: september 2024*

## **Kontrolné zistenie 8:**

Nepreukázanie zverejnenia zámeru prenájmu domu so súpisným č. 9040 vo Vlkolínci (3. kolo OVS) prostredníctvom OVS v regionálnej tlači.

Nepreukázanie zverejnenia zámerov prenájmu domu so súpisným č. 9040 vo Vlkolínci (3. kolo OVS) a HDPE chráničiek na sídlisku Klačno prostredníctvom OVS na úradnej tabuli mesta Ružomberok po dobu najmenej 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov do OVS, pre chýbajúci dátum takéhoto zámeru z úradnej tabule mesta.

Nepreukázanie zverejnenia zámeru prenájmu domu so súpisným č. 9040 vo Vlkolínci (3. kolo OVS) na internetovej stránke mesta Ružomberok.

**Prijaté opatrenie:** *Usmernenie bude vyhodnotené z hľadiska jeho aplikácie v rámci procesov mesta pri schvaľovaní a zverejňovaní materiálov pri dispozícií s majetkom mesta Mestským zastupiteľstvom Ružomberok. K uvedenému bude zvolané pracovné stretnutie prednostu mestského úradu s vedúcou príslušného oddelenia, hlavným kontrolórom a primátorom mesta pre nastavenie ďalších procesov. Mesto pritom bude vychádzať z oznámenia o výsledku preverenia námietok NKÚ zo dňa 17.04. 2024.*

*Zodpovedný: JUDr. Eubomír Kubáň, primátor mesta*

*Termín: september 2024*

## **Kontrolné zistenie 9:**

Nepožiadanie Protimonopolného úradu SR o stanovisko k prenájmu viac ako 160 000 m<sup>2</sup> pozemkov podnikateľskému subjektu za symbolickú cenu 1,00 eur/rok ako nepeňažnej formy podpory.

**Prijaté opatrenie:** *Mesto bude v obdobných prípadoch postupovať podľa usmernenia NKÚ a stanovisko Protimonopolného úradu v podobných prípadoch vyžadovať. Zamestnanci budú poučení na porade oddelení, tzv. gremiálna porada.*

*Zodpovedný: Mária Klučka, prednosta mestského úradu*

*Termín: jún 2024*

## **Kontrolné zistenie 10:**

Rozdielne uvádzanie čísla nájomnej zmluvy v jej dodatkoch.

**Prijaté opatrenie:** *Porada oddelenia k príprave nájomných zmlúv, ich obsahu a dodatkov.*

*Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva*

*Termín: jún 2024*

## **Kontrolné zistenie 11:**

Neurčenie konkrétneho účelu nájmu v nájomnej zmluve.

**Prijaté opatrenie:** *Porada oddelenia k príprave nájomných zmlúv, ich obsahu a dodatkov.*



Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva  
Termín: jún 2024

## **Kontrolné zistenie 12:**

Nezverejnenie nájomnej zmluvy na internetovej stránke mesta Ružomberok.

**Prijaté opatrenie:** Porada oddelenia k príprave nájomných zmlúv, ich obsahu a dodatkov.

Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva  
Termín: jún 2024

## **Kontrolné zistenie 13:**

Nepreukázanie vykonania predbežnej finančnej kontroly, resp. ZFK pred podpisom nájomných zmlúv.

**Prijaté opatrenie:** Zamestnanci budú poučení o dôslednom vyplňaní základnej finančnej kontroly.

Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva  
Termín: jún 2024

## **Kontrolné zistenie 14:**

Nevyrubenie zmluvne dohodnutých úrokov z omeškania za nezaplatenie nájomného v lehote splatnosti, ktoré prevyšovali sumu nepatrnej pohľadávky v zmysle zásad hospodárenia pri nájomných zmluvách.

**Prijaté opatrenie:** Zamestnanci budú poučení o dôležitosti vymáhania aj príslušenstva pohľadávky.

Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva  
Termín: jún 2024

## **Kontrolné zistenie 15:**

Nedohodnutie práva mesta ako prenajímateľa zvyšovať nájomné o mieru inflácie resp. neuplatňovanie tohto práva.

**Prijaté opatrenie:** porada oddelenia k príprave nájomných zmlúv, ich obsahu a dodatkov.

Zodpovedný: JUDr. Katarína Šimanská, vedúca oddelenia legislatívy a práva  
Termín: jún 2024

S pozdravom

Mário Klučka  
prednosta MsÚ