

Správa z kontroly

č.5/2024

č. j. HK-6324-28963/2024-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 5/2024

Prizvané osoby: –

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

Kontrolovaný subjekt: Kultúrny dom Andreja Hlinku, a. s. Ružomberok
Antona Bernoláka č. 1, Ružomberok

Miesto a čas vykonania kontroly: KD AH, a. s. Ružomberok
od 31.05. 2024 – 15.10.2024

Predmet kontroly: Zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami

Kontrolované obdobie: druhý polrok 2023 – máj 2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 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 poverenia primátora mesta č. KPRI-6312-16772/2024-LU zo dňa 30. 05. 2024.

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia, efektívnosti, účelovosti a účinné využitie verejných finančných prostriedkov, v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami KD AH, a.s. a Mesta Ružomberok za obdobie II. polrok 2023 a od 01.01.2024 do 31.05.2024.

Cieľom kontroly bolo overiť:

Príjmy a výdavky, hospodárenie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti využitia finančných prostriedkov u obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok.

Podľa štatistického úradu Slovenskej republiky hlavnou činnosťou je prevádzka kultúrnych zariadení vo vlastníctve územnej samosprávy. Zameranie spoločnosti, ktorá vychádza z predmetov podnikania zapísaných v obchodnom registri je : Činnosť kultúrnych a umeleckých zariadení, premietanie filmov, reklamnej činnosti, občianska inzercia, technické služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov, prieskum trhu verejnej mienky, televízne vysielanie, vydávanie časopisov a iných periodických a neperiodických publikácií, vydávanie novín, lokálne digitálne vysielanie televíznej programovej tvorby, vydávanie kníh, vykonávanie dražieb mimo výkon rozhodnutia, vykonávanie ohňostrojových prác, ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4, prevádzkovanie vlastnej ochrany podľa zákona č. 379/1997 Z. z.

Spoločnosť KD AH, a. s. Ružomberok za rok 2023 vykázal výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením sumu - 92 123 €. Kumulovaná strata za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je - 81 667 €. každoročne so stratou, čo sa prejavilo v poklese vlastného imania z pôvodných 1 972 729 € v roku 2022 na sumu 1 878 840 € v roku 2023. Tento pokles je spôsobený kumulovanou stratou za predchádzajúce roky s tým, že orgány spoločnosti nerozhodli o spôsobe úhrady tejto straty. S uvedenou skutočnosťou je potrebné sa zo strany zodpovedných orgánov spoločnosti vysporiadať čo v najkratšom čase, aj keď je zrejmé, že vzhľadom na výšku základného imania spoločnosti zatiaľ nehrozí povinnosť vyhlásenia konkurzu. Tento problém však nie je možné v rámci zamerania tejto kontroly riešiť a vyžaduje samostatnú ekonomicko-právnu analýzu.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že prínos z existencie a činnosti obchodnej spoločnosti spočíval najmä v nefinančnej oblasti a to tak, ako je uvedené v úvode tejto časti v zabezpečení kultúrno-spoločenských a informačných služieb.

Žiadaný stav definujú predpisy:

Zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník

Zákon č. 311/2011 Z. z. Zákonník práce

Zákon č. 618/2003 Z. z. Autorský zákon

Zákon č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH

Zákon č. 138/199 Zb. o majetku obcí

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov :

- **Došlé faktúry II. polrok 2023** - od čísla 23DF00301 po číslo 23DF00963
- Vyšlé faktúry II. polrok 2023 - od čísla 23VF151 po číslo 23VF507
- Interné doklady II. polrok 2023 - od čísla ID-131 po číslo ID-302
- Výpisy z účtu -II. polrok 2023
- **Ostatné faktúry - celý rok 2023 :**
 - zálohové vyšlé faktúry - 23VZ00001 po 23VZ00057
 - zálohové došlé faktúry - 23DZ00001 po 23DZ00011
 - daňové doklady k prijatej platbe - od ID-ZA-23001 po ID-ZA-230023
 - iné pohľadávky - od 23IP00001 po 23IP00006
 - iné záväzky - od IZ2300001 po IZ2300161
- **Došlé faktúry I. polrok 2024**
 - 24DF00001 - 24DF00444
- **Vyšlé faktúry I. polrok 2024**
 - 24VF00001 - 24VF00247
- **Ostatné interné doklady -1 šanón:**
 - mzdy
 - vzájomné zápočty
 - odpisy
 - dotácie
 - honoráre
 - IDSL

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

- Mesačné uzávierky
- Pokladničné doklady II. polrok 2023 - od čísla PD-00935 po číslo PD-001969
- Stanovy akciovej spoločnosti – kópia
- Zakladateľská zmluva spoločnosti – kópia
- Mzdová rekapitulácia – kópia
- Externé zmluvy

Základné dokumenty kontrolovaného subjektu.

- zakladateľská zmluva akciovej spoločnosti Kultúrny dom Andreja Hlinku a. s zo dňa 24.9.1996
- stanovy KD AH a. s.

Interné predpisy KD A. Hlinku a. s.

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy :

- interná smernica - Príspevky na rekreáciu zamestnancov účinná od 22.5.2019
- interná smernica - Obeh účtovných dokladov účinná od 01.01.2022
- interná smernica - Registratúrny poriadok a registratúrny plán účinný od 01.01.2014
- interná smernica – Zásady na používanie služobných telefónov-účinnosť od 01.01.2022
- interná smernica – Zásady používania služobných motorových vozidiel a súkromných motorových vozidiel na služobné účely

Zdroje financovania – Dotácie

Zdroje financovania – dotácia od Mesta Ružomberok na rok 2023 bola schválená Mestským zastupiteľstvom dňa 21.12.2022 uznesením č. 192/2022 a na rok 2024 dňa 12.12.2023 uznesením č.211/2023 , všetky ostatné dotácie boli získané vlastnou činnosťou KD AH, a.s.

	PREHLAD ZDROJOV FINANCOVNIA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
PČ	NÁZOV DOTÁCIE	ROK 2023	ROK 2022
1.	Dotácia od MESTA RK	639 350,00	502 000,00
2.	Dotácia EURO CINEMAS	6 134,00	4 020,00
3.	Dotácia od Mesta RK min. obd.	705,00	564,00
4.	Dotácia z MH SR	10 083,00	0,00
5.	Ostatné dotácie – plyn. kotol	2 335,00	2 335,00
6.	Dotácia z OOCR LM	17 500,00	31 600,00
7.	Podpora návštevnosti AVF	6 721,00	9 294,00
8.	Ozvučenie kina	1 250,00	7 500,00
9.	Ozvučenie priestorov Veľkej dvorany	1 666,00	2 500,00
10.	Ostatné výnosy	716,00	612,00
11.	Kurzové zisky	0,00	0,00
12.	Ostatné nevýznamné položky finančných výnosov	0,00	0,00
		686 460,00	560 425,00

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

Kontrola dotácií bola urobená náhodným výberom bankového výpisu č. 12 Prima banka , Slovensko, a. s. kde na číslo účtu SK81 5600 0000 0083 0461 9001 bola dňa 23.10.2023 pripísaná suma 45 833,50 € dotácia z Mesta Ružomberok na činnosť 10/2023 v zmysle uzn.MsZ Uznesenia MsZ č.42/2023 ako aj dňa 22.12.2023 na základe Dodatku č.3 a Uznesenia MsZ č.220/2023 zo 12.12.2023 , **0820 644 001 16 06 41**– transfer na kultúrnu činnosť bola poukázaná suma 20 000 €. KD AH a. s.

Pri dotáciách – verejných finančných prostriedkov z Mesta Ružomberok nie je vykonaná základná finančná kontrola podľa Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. .

Hospodárenie – KD AH, A. Hlinku

KD AH predložil ku kontrole plnenie výnosov a nákladov v období 01.01.2024 – 31.05.2024 a tiež za bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01.07. 2023 - 31.12.2023. (príloha č.1), (príloha č.2)

Hospodársky výsledok - rok 2023(01.07.2023) a 2024 (01.05.2024) v €				
Účet	Náklady	2023	2024	Rozdiel 2023-2024
501 001	Nákup spotrebného materiálu	6 077,16	11 159,66	-5 082,50
501 003	Kancelárske potreby	785,46	248,46	+ 537,00
501 004	HIM do 1700 €	8 994,41	3 278,00	+ 5716,41
501 005	Nákup odbornej literatúry	-17,67	328,61	+ 310,94
501 006	Čistiace a hygienické potreby	1 453,69	2 137,40	-362,48
501 007	Kultúrny prehľad, banery, samolepky	1 952,75	1 557,25	+ 395,50
501 011	Nákup PHM -RK 801 BP	443,31	385,11	+ 58,20
501 012	Nákup PHM –RK599 CB	199,42	184,76	+ 14,66
501 015	Spotrebný materiál - prístroje	00,00	00,00	
501 020	Reklamné predmety	364,90	320,00	+ 44,90
501 043	Spotreba materiálu –nárok na vrátenie DPH -členské	00,00	00,00	0,00
501	SPOLU	20 253,43	19 599,25	1 632,63
502 001	Spotreba elektrickej .energie	22 364,67	11 406,54	+ 10 958,13
502 002	Spotreba plynu	15 578,22	00,00	+15 578,22
502 003	Dodávka tepla	9 854,93	13 239,53	-3 384,60
502 004	Spotreba vody	357,83	171,80	+186,03
502	SPOLU	48 155,65	24 817,87	23 337,78
504 001	Predaný tovar	22 599,31	11 582,40	+ 11 016,91
504	SPOLU	22 599,31	11 582,40	+11 016,91
511 001	Opravy a udržiavane	1 899,00	1960,31	-61,31
511	SPOLU	1 899,00	1960,31	-61,31
512 001	Cestovné	21,99	1,55	+ 20,44
512	SPOLU	21,99	1,55	20,44
513 001	Náklady na reprezentáciu	3 574,06	1 678,87	+1 895,19
513	SPOLU	3 574,06	1 678,87	+1 895,19
518 001	Ostatné služby	9 618,73	7 817,09	+1 801,64
518 002	Prepravné filmov	116,87	98,87	+18
518 003	Poplatky za telefóny	1 528,40	1 593,75	-65,35
518 004	Poštovné	554,42	559,10	-4,68
518 006	Propagácia a reklama	0,00	00,00	0,00
518 007	Náklady na aktualizáciu operačného systému, softvéru	259,00	00,00	259,00
518 009	Ostatné služby - umelci	31 790,00	31 020,00	+770,00
518 010	Ostatné služby – požičané filmy	49 615,36	33 199,44	+16 415,92

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

518 011	Nájomné	7 454,57	4 258,56	+3 196,01
518 012	Nájomné – farský úrad	1299,52	866,36	433,16
518 013	Ostatné služby – autorské odmeny	1 117,12	309,09	+808,03
518 014	Tlač Ružomerského hlasu	7 096,50	7 218,00	-121,5
518 020	Služby -autá	107,51	00,00	+107,51
518 021	Ostatné služby – poplatky za licencie	120,00	1 326,30	-1 206,3
518 022	Ostatné služby – technické zabez., ozvučenie vysúpení	6 130,00	2 200,00	+3 930,00
518 023	Ostatné služby – audit , overenie účt. závierky	2 000,00	00,00	+ 2 000,00
518 024	Služby-zabezpečenie vykurovania	6 476,81	2 000,00	+4 476,81
518 059	Diaľničné známky	14,38	35,62	-21,24
518 100	Honoráre MTR	160,00	200,00	-40,00
518 200	Honoráre n RH	3 747,00	2 057,00	+1 690,00
518 343	Ostatné služby –nárok na vrátenie DPH – členské krajiny	0	00,00	0,00
518 900	Nedaňové náklady - služby	492,39	238,18	+254,21
518	SPOLU	123 221,77	94 997,36	34 701,22
521 001	Mzdové náklady	262 377,14	182 736,55	+79 640,59
521		262 377,14	182 736,55	+79 640,59
524 001	Zákonné sociálne zabezpečenie	102 467,08	63 176,74	+ 39 290,34
524	SPOLU	102 467,08	63 176,74	39 290,34
527 001	Zúčtovanie stravných lístkov	12 543,75	8 063,25	+4480,5
527 002	Náhrada príjmu	881,05	483,93	+397,12
527 003	Sociálny fond	1 336,63	949,41	+387,22
527 004	Zákonné sociálne dávky – rekreačné poukazy	00,00	00,00	00,00
527 006	Odstupné	33 897,76	00,00	+33 897,76
527	SPOLU	48 659,19	9 496,59	+39 162,60
531 001	Daň z motorových vozidiel	205,17	00,00	+205,17
531	SPOLU	205,17	00,00	+205,17
532 001	Daň z nehnuteľností	00,00	5 518,93	+5 518,93
532	SPOLU	00,00	5 518,93	+5 518,93
538 001	Nákup kolkov	2,00	00,00	+2,00
538 004	Poplatok za KO	68,4	3 031,60	-2 963,20
538 005	Mieste poplatky - ubytovanie	00,00	00,00	0,00
538 006	Poplatky RTVS	00,00	00,00	0,00
538 007	Notárske a správne poplatky	104,5	4,00	+100,50
538	SPOLU	174,90	3 035,60	-2 860,70
545 001	Ostatné pokuty a penále	00,00	00,00	+00,00
545	SPOLU	00,00	00,00	0,00
547 001	Opravná položka k pohľadávkam daňová	485,10	00,00	+485,10
547 900	Opravná položka k pohľadávkam nedaňová	-388,85	00,00	-388,85
547	SPOLU	96,25	00,00	96,25
548 001	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	13,71	-0,25	+13,46
548 008	Audiovizuálny fond	1 359,26	643,03	+ 716,23
548 011	Poistenie majetku	651,76	1 913,23	-1 261,47
548 013	Havarijné poistenie ROOMSTER	00,00	236,97	-236,97
548 014	PZP RK 801 BP	0	118,79	-118,79
548 015	Havarijné a zákonné poistenie RK 599 CB	301,36	548,40	-247,04
548 023	Poplatky SOZA	991,75	641,70	+350,05
548 030	DPH Neuplatnená pri prepočte koeficientom	1 646,29	1 890,04	-243,75
548 050	Členské príspevky	33,00	33,00	00,00
548	SPOLU	4 997,13	6 024,91	-1 028,28
549 001	Manká a škody na tovare	0,00	12,24	+12,24
549	SPOLU	0,00	12,24	+12,24

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

551 001	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	46 222,13	37 970,00	+8 252,13
551 090	Nedaňové odpisy	77,00	70,00	7,00
551	SPOLU	46 299,13	38 040,00	+ 8 259,13
562 002	Úroky z úveru č.973761 – Auto kredit	00,00	00,00	0,00
562	SPOLU	00,00	00,00	0,00
568 001	Bankové poplatky	263,70	230,50	+33,2
568 002	Poplatky banke-platby cez terminál	0,00	1,18	-1,18
568 003	Poplatky -platobná brána BESTERON	0,00	729,16	-729,16
568	SPOLU	263,70	960,84	-697,14
592 001	Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	1232,58	00,00	+1 232,58
592	SPOLU	1232,58	00,00	+ 1 232,58
5	SPOLU	686 497,48	524 632,80	241 374,57

Prehľad výnosov KD AH k 31.12.2023 a k 31.05.2024

Účet	Výnosy	2023	2024	Rozdiel 2023-2024
602 001	Tržby z prenájmu	12 642,40	20 964,00	-8 321,6
602 002	Služby WEB	0,00	0,00	0,00
602 003	Tržby – kultúrnych podujatí	37 562,52	25 095,86	+12 466,66
602 004	Tržby spojené s prenájmom	9 151,50	4 036,33	-5115,17
602 005	Reklama kino	2 034,99	1 200,00	+834,99
602 006	Tržby z predaja ostatných služieb	11 868,21	5 465,54	+6 402,67
602 007	Tržby z kina	99 100,36	67 869,91	+31 230,45
602 008	Tržby z prenájmu informačných tabúl	0,00	1 356,10	-1356,10
602 009	Tržby – Inzercia Ružomerský hlas	2 914,54	3 435,23	-520,69
602 010	Ružomerský hlas - predaj	4 116,94	7 499,14	-3 382,20
602 011	Reklama MTR	1374,96	1 129,17	-377,85
602 012	Predplatné RH	24,92	390,51	-174,15
602 013	Tržby z predaja ostatných služieb –výlep plagátov	1 764,07	1 723,91	+40,16
602 014	Tržba z predaja služieb Synagóga	5 613,34	19,58	+5 593,76
602 015	Tržba oslobodená od DPH	35 900,58	26 290,35	+9 610,23
602 016	Služby – refundácia miezd	4 560,37	0,00	+4 560,37
602 017	Reklama – uverejnenie na podujatiach	0,00	750,00	-750,00
602 200	Provízia – známky, poistenie	10,22	0,00	+10,22
602 300	Tržba za kultúrne poukazy	0,00	0,00	0,00
602 400	Tržba z predaja služieb sauna	0,00	0,00	0,00
602	SPOLU	228 639,92	167 225,63	+50 751,75
604 001	Tržba za predaj tovaru	51 287,52	31 134,87	+20 152,65
604 002	Tržby za predaj tovaru- jednorazové obaly-mimo režim DPH	1 409,70	907,91	+501,79
604	SPOLU	52 697,22	32 042,78	+20 654,44
648 001	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	14,86	0,06	+14,8
648 002	Dotácia od mesta	350 513,66	198 950,00	+151 563,66
648 003	Náhrada škody	0,00	543,15	-543,15
648 005	Dotácia CINEMA, AVF	11 892,00	0,00	+11 892,00
648 007	Zúčtovanie dotácie od Mesta – minulé obdobie	352,50	293,75	+58,75
648 012	Ostatné výnosy –dotácia –redigitalizácia kina	3 532,50	0,00	+3 532,50
648 012	Ostatné výnosy –ozvučenie kina	7 500,00	0,00	+7 500,00
648 014	Zúčtovanie dotácie od OCCR (Dom UNESCO Vlkošinec)	0,00	0,00	0,00
648 015	Ostatné výnosy – ozvučenie kina	0,00	0,00	0,00
648 016	Storno poplatky zo zrušeného prenájmu	700,00	0,00	+700,00
648 017	Ostatné výnosy – dotácia –dozvuč. systém	412,00	0,00	+412,00

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

648 018	Ostatné výnosy – finančný príspevok od OOCR	17 500,00	0,00	+17 500,00
648 019	Ostatné výnosy – dotácia MH –podpora kultúry	3 211,26	0,00	+3211,26
648 020	Ostatné výnosy – dotácia – plyn. kotel (tech. zhod. budovy)	1 164,88	975,00	+189,88
648	SPOLU	397 393,66	200 761,96	+196 031,70
6	SPOLU	678 730,80	400 030,37	267 437,89
	Výnosy spolu:	678 730,80	400 030,37	267 437,89

Rozdiel výnosov a nákladov:

Názov	Účtovná trieda	ROK		Rozdiel
		2023	2024	
Náklady spolu	5	686 497,48	524 632,80	-161 864,68
Výnosy spolu	6	678 730,80	400 030,37	-278 700,43
Rozdiel		- 7 766,68	-124 602,43	-116 835,75

Z prehľadu je zrejmé že porovnaním rokov (II. polrok) 2023 a 2024(od 1.1.2024 do 31.5.2024) sú náklady v roku 2023 vyššie o 161 864,68 € ako v roku 2024, a výnosy sú v roku 2023 vyššie o 278 700,43 €.

V roku 2023 je rozdiel medzi nákladmi a výnosmi - 7 766,68 € a v roku 2024 je rozdiel medzi nákladmi a výnosmi - 124 602,43 €, čo môže byť spôsobené porovnaným kratším obdobím v roku 2024 proti roku 2023.

Z uvedeného prehľadu ale vyplýva, že obchodná spoločnosť KD AH a. s. hospodári so stratou.

Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov:

Faktúry odberateľské:

Faktúry odberateľské - VF za rok 2023 boli zoradené vzostupne v dvoch pákových rýchloviazačoch od čísla 151 do čísla 507 a VF za rok 2024 v dvoch pákových rýchloviazačoch od čísla 1 do čísla 300.

Prehľad VF rok 2023

PČ	číslo KP	obdobie	číslo Fa	číslo Fa
1	151 - 300	30.5.2023-5.9.2023	23VF00151	23VF00300
2	301- 507	8.10.2023-31.12.2023	23VF00301	23VF00507

Prehľad VF rok 2024

PČ	číslo KP	obdobie	číslo Fa	číslo Fa
1	1 - 150	8.1.2024-23.4.2024	24VF00001	24VF00150
2	151 - 300	23.4.2024-20.6.2024	24VF00151	24VF00247

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že v kontrolovanom období za rok 2023 roku bolo 356 evidovaných VF a v kontrolovanom období roku 2024 247 evidovaných VF, čo je menej o 109 evidovaných VF ako v období roka 2023. Predmet VF je v roku 2024 ako v roku 2023 väčšinou prenájom priestorov, výrobu reklamy, refundácie energií. VF sa vystavujú na základe zmluvných vzťahov a na základe objednávky.

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

Všetky vystavené faktúry (VF)spĺňajú všetky náležitosti ako je označenie odberateľa, dodávateľa, predmet dátum dodania tovaru alebo služby, dátum vyhotovenia, dátum splatnosti, cena za mernú jednotku, vyčíslenie % DPH, podpis zodpovednej osoby a sú účtované a v súlade s vyššie citovanými zákonmi . K VF je priložená objednávka alebo zmluva.

Faktúry dodávateľské:

Faktúry dodávateľské DF za kontrolované obdobie roku 2023 boli zoradené vzostupne v štyroch pákových rýchloviazačoch od poradového čísla 301 do poradového čísla 963.(vid' kniha záväzkov) a kontrolované obdobie roka 2024 v troch zakladačoch od poradového čísla 1 po číslo 450 (vid' kniha záväzkov).

Prehľad DF rok 2023

PČ	číslo KP	obdobie	suma	DPH 20%	DPH 10%	DPH 0%	suma s DPH
1	301 - 450	31.5.2023-30.6.2023	56 489,72	11 297,94			67 787,66
			50,37		5,04		55,41
			24 025,26				24 025,26
2	451 - 600	28.7.2023-30.8.2023	44 148,61	8 829,76			52 978,37
			219,58		21,96		241,54
			4 352,00				4 352,00
3	601-750	31.8.2023-31.10.2023	28 450,02	5 690,14			34140,16
			53,28		5,33		58,61
			6 917,65				6 917,65
4	751-963	31.10.2023-31.12.2023	80 181,53	16 036,35			96 217,88
			112,01		11,21		123,22
			24 572,88				24 572,88
		SPOLU	269 572,91	41 854,19	43,54		311 470,64

Prehľad DF rok 2024.

PČ	číslo KP	obdobie	číslo Fa	číslo Fa
1	1 - 150	1.1.2024-27.2.2024	24DF00001	24DF00150
2	151--300	1.3.2024-7.5.2024	24DF00151	24DF00300
3	301-450	7.5.2024-21.6.2024	24DF00301	24DF00444

1. Kontrolné zistenie:

Na základe zákona č.431 /2002 Z. z. o účtovníctve, a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. faktúry spĺňajú všetky náležitosti., určené zákonom.

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

Na faktúrach , ktoré sú uhradené z dotácie mesta, t. j. zo zdroja verejných finančných prostriedkov, nie je vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt nie je povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale kontrolný orgán zastáva názor, že základná finančná kontrola by sa mala vykonávať pri finančných operáciách zo zdroja verejných finančných prostriedkov v zmysle § 5 ods. 2 zákona 357/2015 Z. z.

§ 5

Finančné riadenie

(1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje

a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,

c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,

d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4,

e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,

f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,

j) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,

k) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,

l) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“).

(2) Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

(3) Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok:

Zákon č. 211/2000 Z. z., okrem sprístupňovania informácií na žiadosť, zaviedol povinnosť zverejňovať písomné zmluvy (§ 5a zákona) a v prehľadnej forme údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach (§ 5b zákona).

Dňa 1. 4. 2022 nadobudlo účinnosť nariadenie vlády SR č. 48/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy. V centrálnom registri zmlúv sú od 31. 3. 2022 povinné zverejňovať zmluvy povinné osoby podľa § 2 zákona o slobode informácií. Pokiaľ povinná osoba zverejní zmluvu v Centrálnom registri zmlúv, nie je už povinná zverejniť ju na svojom webovom sídle. Podľa § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií sa na webovom sídle povinnej osoby zverejňuje len zmluva, ktorá sa nezverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňuje zmluvy a ani v prehľadnej forme údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach.

Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina konštatuje zistenie nedostatkov. Vybrané zmluvy neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv a ani na webovom sídle kontrolovaného subjektu. Zmluvy neboli zverejňované spôsobom zaručujúcim hromadný prístup k informáciám a neboli zverejňované bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Kontrolovaný subjekt nezverejňoval na svojom webovom sídle vyhotovené objednávky, obsahom ktorých boli nasledovné zákonné údaje:

- číslo objednávky,
- identifikácia dodávateľa (meno a priezvisko fyzickej osoby a jej adresa, obchodné meno podnikateľa alebo názov právnickej osoby, jej sídlo, IČO/RČ),
- popis objednaného plnenia (predmet objednávky),
- dátum vyhotovenia objednávky
- dátum zverejnenia objednávky.

Ku kontrole bol kontrolovaným subjektom predložený zoznam dodávateľských faktúr evidovaných v roku 2023 a v kontrolovanom období roku 2024 (vid' zoznam faktúr).

Kontrolovaný subjekt v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií nezverejňoval na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce. Údaje o faktúre za tovary, služby a práce je povinná osoba v súlade § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Zák. č. 211/2000 Z. z.

§ 2

Povinné osoby

(1) Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

(2) Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.

(3) Povinnými osobami sú ďalej zdravotné poisťovne. Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby, ak v nich povinné osoby podľa odsekov 1 a 2 majú samostatne alebo spoločne aspoň väčšinovú priamu alebo nepriamu účasť, a ak súčasne

a) sú kontrolované povinnou osobou podľa odsekov 1 a 2, alebo

b) povinná osoba podľa odsekov 1 a 2 priamo alebo nepriamo navrhuje alebo ustanovuje viac ako polovicu členov ich riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu.

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

(4) Osobitný zákon môže ustanoviť povinnosť sprístupňovať informácie aj inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe.

Pozn.: MsZ v Ružomberku na svojom rokovaní dňa 21.12.2022 schválilo uznesenie č. 196/2022, ktorým vymenovalo členov do orgánov predstavenstva a dozornej rady KD AH a. s.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrola zistila, že uzatvárané nájomné zmluvy za kontrolovaný subjekt podpisuje riaditeľ spoločnosti, čo nie je v súlade so Stanovami obchodnej spoločnosti Kultúrny dom Andreja Hlinku, a. s. ,kde v časti III. *Konanie menom spoločnosti čl. XXII. – menom spoločnosti koná vo všetkých veciach predstavenstvo. Za predstavenstvo má právo konať navonok menom spoločnosti každý z členov predstavenstva samostatne.*

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu na kontrolu aj zmluvy o externej spolupráci s Mestskou televíziou Ružomberok uzatvorené v súlade s ustanoveniami § 39 a § 40 autorského zákona č. 618/2003 dňa 21.12.2022 na dobu určitú od 01.01.2023 do 31.12.2023, v zastúpení riaditeľ KDAH, a. s. a tiež zmluvy o externej spolupráci s novinami Ružomerský hlas – Kultúrny dom Andreja Hlinku, a. s. (vydavateľ novín Ružomerský hlas) v zastúpení ako šéfredaktor Ružomerského hlasu uzatvorené dňa 30.12.2022 v súlade s ustanoveniami § 39 a § 40 autorského zákona č. 618/2003 na dobu určitú od 01.01.2023 do 31.12.2023 v počte päť kusov.

4. Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán zastáva názor, že v zmysle stanov spoločnosti v zmluvných veciach zastupuje a koná za spoločnosť predstavenstvo spoločnosti, alebo jednotliví členovia predstavenstva, alebo môže stanoviť právomoci k uzatváraniu obchodných, investičných, prípadne iných zmlúv. Uzatvorené zmluvy sú podpísané šéfredaktorom Ružomerského hlasu, čo je v rozpore so stanovami spoločnosti.

Na mimoriadnom zasadnutí predstavenstva spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok, ktoré sa konalo dňa 13.08.2023 v bode 2. rôzne riaditeľ spoločnosti informoval členov predstavenstva o reorganizácii spoločnosti a príprave architektonickej štúdie.

Dňa 07.09.2023 sa konalo zasadnutie predstavenstva a dozornej rady spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok, na ktorom riaditeľ spoločnosti v bode 3. rôzne informoval členov orgánov spoločnosti o navýšení kapacity balkóna a o rekonštrukcii Veľkej dvorany pod záštitou architektov (výsuvné hľadisko vo Veľkej dvorane, rozšírenie kapacity balkóna) a následne boli prijaté uznesenia č. 1149/2023 a uznesenie č. 1151/2023.

Uznesenie č. 1149/2023

*Predstavenstvo KDAH, a. s. **súhlasí** navýšením kapacity balkóna a s prípravou výsuvného hľadiska vo Veľkej dvorane zakúpením protikáblov, ktoré sa využijú aj pri abonentnom cykle a pri realizácii detských podujatí Hlasovanie: „Za“-3*

Z: riaditeľ: KDAH

Termín: priebežne

Uznesenie č. 1151/2023

*Predstavenstvo KDAH a. s. **berie na vedomie** informáciu o rekonštrukcii VD pod záštitou p. architektov (výsuvné hľadisko vo veľkej dvorane, rozšírenie kapacity balkóna)*

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

Hlasovanie: „Za“ - 3

Z: riaditeľ: KDAH

Termín: priebežne

V zápisnici z 323. zasadnutia predstavenstva a dozornej rady spoločnosti KD AH, a.s. Ružomberok zo dňa 10.01.2024 je zaznamenaná informácia, kde riaditeľ spoločnosti informuje členov orgánov spoločnosti, že 31.1. 2024 — je ohlásený statik do Veľkej dvorany, realizovanie elevácie-výsuvného hľadiska, ktorý sondami preverí nosnosť a možnosť realizácie elevácie. Cena je cca 600 000 € na statické riešenie, legálne posúdenie podľa noriem reálneho stavu betónu, rozoberie sa podlaha, od hluční sa Kino, budú využité moderné materiály, ktoré pohlcujú hluk a strop bude odťažný. Na statické posúdenie sa bude v sume 7 400€ z rozpočtu KDAH, 4 400 € z vlastných zdrojov.

Uznesenie č. 1178/2024

Predstavenstvo KDAH a. s. berie na vedomie informáciu o plánovanom statickom posúdení technického stavu Veľkej dvorany a prípadné následné zrealizovanie elevácie.

Hlasovanie: „Za“ - 3 (Kuráň, Papčo, Hromada)

Z: riaditeľ: KDAH

Uznesenie č. 1179/2024

Predstavenstvo KDAH a. s. berie na vedomie a súhlasí s informáciou zapožičaní vlastných zdrojov p. riaditeľa Zdráhala vo výške do 20 000€ - zrealizované zmluvou o pôžičke - podpísaná predsedom predstavenstva na realizáciu elevácie.

Hlasovanie: „Za“-3 (Kuráň, Papčo, Hromada)

Z: riaditeľ: KDAH

Na financovanie realizácie výsuvného hľadiska – eleváciu, schválilo dňa 15.05.2024 mestské zastupiteľstvo uznesením č. 63/2024 poskytnutie pôžičky pre KD AH, a.s. vo výške 40 000.- EUR

Uznesenie č. 63/2024

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku

I. berie na vedomie znenie zmluvy o pôžičke medzi Mestom Ružomberok a KDAH, a.s., IČO: 36 010 456, A. Bernoláka 1, Ružomberok, ktorou má byť poskytnutá pôžička vo výške 40.000,- Eur s podmienkami uvedenými v bode II. tohto uznesenia.

II. schvaľuje

a) poskytnutie pôžičky pre KDAH, a.s. vo výške 40.000,- EUR (slovom: štyridsaťtisíc euro), ktorá bude poskytnutá Mestom Ružomberok, za účelom financovania kapitálových výdavkov súvisiacich so zabezpečením výsuvného sedenia v sále Veľkej dvorany (ďalej len „Pôžička“), pričom

- i) lehota splatnosti Pôžičky bude 6 rokov,**
- ii) lehota na čerpanie Pôžičky bude do 31.05.2024,**
- iii) splatnosť prvej splátky istiny aj úroku bude 30.06.2024,**
- iv) Pôžička bude úročená pevnou úrokovou sadzbou vo výške 4,49 % p.a.,**
- v) povinnosť preukázať Mestu Ružomberok účel Pôžičky bude do 30.06.2024.**

b) nasledovnú zmenu rozpočtu :

0112 813 002 10 46 15.2 Pôžička obchodnej spoločnosti	+ 40.000 EUR
0112 814 001 10 46 15.2 Účasť na majetku	- 40.000 EUR

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

Následne dňa 30.05.2024 bola vystavená objednávka č.27/2024 v zmysle cenovej ponuky zo dňa 4.4.2024 na realizáciu zosilnenia konštrukcie nad kinosálou Kultúrneho domu A. Hlinku, ktorá zahŕňa spracovanie podkladov, konzultácie, poradenstvo, návrh zosilnenia prvkov stropnej konštrukcie, posúdenie odolnosti stropnej konštrukcie, projektová dokumentácia zosilnenia nosných prvkov.

V zmysle objednávky bola dňa 06.06.2024 vyhotovená faktúra č.1240606 interné číslo 24DF00441 na sumu 5 760,00 EUR s DPH splatná 20.06.2024.

Na zasadnutí predstavenstva č.325, ktoré sa konalo dňa 22.05.2024 boli prijaté uznesenia č. 1191/2024, v ktorom predstavenstvo zobralo na vedomie informáciu o nacenení a vyčíslení sumy na vzduchotechniku 10 000.-€, kde budú zahrnuté statické úpravy a polozenie novej podlahy a uznesenie č. 1192/2024 v ktorom predstavenstvo zobralo na vedomie náklady na obstaranie pódiových dosiek v sume 40 000.- €, a v uznesení č.1195/2024 zobralo predstavenstvo informáciu o investičných zámeroch a nových podujatiach.

V bode č.5 Rôzne riaditeľ informoval predstavenstvo o zámeroch, ktoré su vyjadrené v jednotlivých uzneseniach.

Uznesenie č.1191/2024

Predstavenstvo KDAH a. s. berie na vedomie informáciu o vyčíslení a nacenení sumy za vzduchotechniku v sume 10 000.-EUR, kde budú zahrnuté statické úpravy, polozenie novej podlahy...

Hlasovanie: : „Za“ - 3 (Kuráň, Papčo,Kerdík) Z: riaditeľ: KDAH

Uznesenie č. 1192/2024

Predstavenstvo KDAH a. s. berie na vedomie informáciu vyčíslení sumy za nákup pódiových dosiek do Veľkej dvorany v sume 40.000€, ktorá bola poskytnutá z Mesta Ružomberok Kultúrnemu domu a. s. zmluvou o pôžičke.

Hlasovanie: „Za“ - 3 (Kuráň, Papčo,Kerdík) Z: riaditeľ: KDAH

Uznesenie č. 1195/2024

Predstavenstvo KDAH a. s. berie na vedomie informáciu o pripravovaných investíciách a podujatiach.

Hlasovanie: „Za“ - 3 (Kuráň, Papčo,Kerdík) Z: riaditeľ: KDAH

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vedenie spoločnosti pripravuje investície v objekte kultúrneho domu a pre kontrolný orgán nie je zrejmé finančné krytie daných investičných výdavkov z vlastnej hospodárskej činnosti.

V zmysle platných stanov spoločnosti o nakladaní s majetkom spoločnosti v hodnote nad 40 000 .- EUR rozhoduje valné zhromaždenie a predstavenstvo schvaľuje investičný plán. Tento postup podľa kontrolného orgánu nebol dodržaný.

Čl. IX.

Postavenie a pôsobnosť valného zhromaždenia

- m.** *rozhodnutie o nakladaní s majetkom spoločnosti v hodnote nad 40 000.-C a v každom jednotlivom prípade a rozhodovaní o prevode nehmuteľnosti.*

Čl. XIV.

Postavenie a pôsobnosť predstavenstva

c. prejednávateľ a schvaľovateľ:

- správu pre valne zhromaždenie o výsledkoch hospodárenia,
- uskutočňovanie, zmenu a zrušenie majetkovej účasti v iných právnických osobách,
- predaj vlastného majetku spoločnosti, okrem prípadov, ktoré patria do pôsobnosti valného zhromaždenia podľa článku IX. bod 2/ pism. m/ týchto stanov,
- stanovenie právomoci k uzatváraniu obchodných, investičných, prípadne iných zmlúv,
- ročné zameranie, vrátane finančného rámca majetkových účasti spoločnosti v iných spoločnostiach, ako aj konkrétnosti jednotlivých účastí,
- zásady obchodnej politiky spoločnosti,
- **plán investícií,**

6. Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt pri nákupe tovarov a služieb nepostupuje podľa zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Spoločnosť KD AH Ružomberok a.s. je podľa zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom , a preto je povinná pri nákupe tovarov, služieb a uskutočňovaní stavebných prác postupovať v zmysle tohto zákona.

§ 7

Verejný obstarávateľ

(1) Verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je

a) Slovenská republika zastúpená svojimi orgánmi,

b) obec,

c) vyšší územný celok,

d) právnická osoba, ktorá spĺňa požiadavky podľa odseku 2,

e) združenie právnických osôb, ktorého členmi sú výlučne verejní obstarávatelia uvedení v písmenách a) až d).

(2) Právnická osoba podľa odseku 1 písm. d) je osoba založená alebo zriadená na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný charakter alebo obchodný charakter, a

a) je úplne alebo z väčšej časti financovaná verejným obstarávateľom podľa odseku 1 písm. a) až d),

b) je kontrolovaná verejným obstarávateľom podľa odseku 1 písm. a) až d) alebo

c) verejný obstarávateľ podľa odseku 1 písm. a) až d) vymenúva alebo volí viac ako polovicu členov jej riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu.

§ 8

(1) Osoba, ktorá nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom, je povinná postupovať ako verejný obstarávateľ, ak jej verejný obstarávateľ poskytne viac ako 50 % finančných prostriedkov na zákazku na

a) uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako finančný limit podľa § 5 ods. 2 alebo

b) poskytnutie služieb, ktoré sú spojené so zákazkou podľa písmena a) a ktorej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku na poskytnutie služby ustanovený pre verejného obstarávateľa podľa § 7 ods. 1 písm. b) až e).

(2) Obstarávateľ je povinný postupovať ako verejný obstarávateľ, ak mu verejný obstarávateľ poskytne viac ako 50 % finančných prostriedkov na zákazku podľa odseku 1 a táto zákazka nesúvisí s činnosťou podľa § 9 ods. 3 až 9.

Záver:

Kontrola hospodárenia KD AH a. s. bola uskutočnená náhodným výberom porovnaním dvoch rokov t. j. II polrok 2023 s rokom 2024 – obdobie od 01.01.2024 do 31.05.2024. Z uvedených prehľadov je zrejmé, že vedenie KD AH a. s. urobil všetky opatrenia aby znížil náklady na prevádzkovú činnosť, ako je spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar, služby – požičovné za filmy, ostatné služby.

Vedenie účtovníctva obchodnej spoločnosti je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Splnením návrhov opatrení na jednotlivé kontrolné zistenia sa dosiahne súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, ktorých cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných prostriedkov.

Zoznam príloh

1. Hospodársky výsledok – členenie – sumárne od 01.01.2024 – 31.05.2024
2. Hospodársky výsledok – členenie – sumárne od 01.07.2023 – 31.12.2023
3. Uznesenia predstavenstva
4. Sumarizácia položiek miezd za rok 2023 miezd

Návrhy opatrení:

- kontrolovaný subjekt zabezpečí v spolupráci s poskytovateľom verejných prostriedkov (*Mesto Ružomberok*) vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 5 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite (*kontrolné zistenie č.1*).
- zabezpečiť zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok podľa zákona č.211/2000 Z. z. o slobode informácií (*kontrolné zistenie č.2*).
- stanoviť právomoci k uzatváraniu obchodných, investičných, prípadne iných zmlúv v zmysle stanov obchodnej spoločnosti (*kontrolné zistenie č.3,4*).
- pri nakladaní s majetkom spoločnosti postupovať v zmysle stanov obchodnej spoločnosti (*kontrolné zistenie č.5*).
- pri nákupe tovarov a služieb nepostupuje podľa zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (*kontrolné zistenie č.6*).

Kontrolovaný subjekt mal námietky ku kontrolným zisteniam č.3 a č.5. Riaditeľ spoločnosti predložil splnomocnenie zo dňa 3.7.2023, ktorým riaditeľ a predstavenstvo spoločnosti KDaH, a.s. poverilo konať navonok vo všetkých právnych úkonoch v mene spoločnosti bez obmedzenia. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán uznal námietky k uvedeným zisteniam a považuje kontrolné zistenia za bezpredmetné.

K návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 11.10.2024 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení.

Správa z kontroly č. 5/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v KD AH, a. s.

Na základe správy o splnení opatrení na jednotlivé kontrolné zistenia kontrolovaný subjekt zabezpečil hospodárne, efektívne a účelné využívanie verejných prostriedkov.

Kontrolný orgán vypracoval dňa 11.10.2024 Správu o výsledku kontroly č. 5/2024. Zasláním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 14.10. 2024 bola kontrola ukončená.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia odovzdaná kontrolovanému subjektu v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 27.08.2024, listom č. HK-7072-20023/2024-GJ.

Dátum vyhotovenia správy: 11. 10. 2024

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta