

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

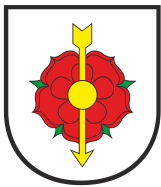
A. Materiál:

Bod rokovania	Správa z kontroly č.8/2023 - Dodržiavanie všeobecných právnych predpisov a systémová podpora pri správe elektronických úradných dokumentov, Správa z kontroly č.10/2023 - Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 2023, správa z kontroly č.12/2023 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023
Dátum rokovania MsZ	07.02.2024
Predložené členom MsZ	31.01.2024
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. berie na vedomie** správu z vykonanej kontroly Správa o kontrole č.8/2023- Dodržiavanie všeobecných právnych predpisov a systémová podpora pri správe elektronických úradných dokumentov, Správa z kontroly č.10/2023 - Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 2023, správa z kontroly č.12/2023 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023.



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. 8/2023

č. j. HK-9731-1323/2024-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra - Jana Gazdíková poverenie č. 8/2023

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: oddelenia MsÚ v Ružomberku,

Cieľ kontroly: Dodržiavanie všeobecných právnych predpisov a systémová podpora pri správe elektronických úradných dokumentov

Kontrolované obdobie: rok 2023

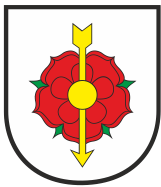
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 18.9.2023 – 30.11.2023

Predmet kontroly: Kontrola bola zameraná na správu elektronických úradných dokumentov (rozhodnutí) mestom Ružomberok. Vyhodnotené boli procesy správy elektronických úradných dokumentov - od podania, cez vyhotovenie rozhodnutia, jeho autorizáciu, doručenie a to v rámci vlastných aj prenesených kompetencií samosprávy.

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

1. Zákon č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).
4. Vyhláška č.85/2018 Z. z. vyhláška o spôsobe vyhotovenia listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu.

Oprávnená osoba listom č. HK-9731-2/2023-GJ zo dňa 18.09.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej



spisovej originálnej dokumentácie v elektronickom vyhotovení.

Oprávnená osoba dňa 21.09.2023 požiadala o povolenie prístupu k záznamom v systéme DISS jednotlivých oddelení MsÚ v rozsahu zodpovedajúcom uvedenej kontrole listom č. HK-9731-3/2023-GJ zo dňa 21.09.2023.

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 plánu kontrol na II. polrok 2023 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28.06.2023 uznesením č. 92/2023.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadosť o povolenie prístupu k záznamom v systéme DISS jednotlivých oddelení MsÚ zo dňa 21.9.2023.

Informácia o predmete kontroly.

Obce a mestá ako orgány verejnej moci majú povinnosť od 1.11.2016 vykonávať verejnú moc elektronicky. To znamená, že aj správa úradných dokumentov (EÚD rozhodnutí) obcí a miest v rámci vlastných aj prenesených kompetencií má reflektovať povinnosti, vyplývajúce z povinnej elektronizácie výkonu verejnej moci. Pred kontrolou boli identifikované dve riziká: nedostatočná systémová podpora pre správu elektronických úradných dokumentov a nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov. Obe riziká boli v rôznej intenzite kontrolou potvrdené.

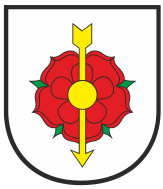
Účel kontrolnej akcie

Účelom kontroly bolo preveriť či oddelenia mestského úradu MsÚ Ružomberok spravujú elektronické úradné dokumenty (EÚD) – rozhodnutia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Na jednotlivých oddeleniach bola preverovaná správa EÚD, a to nielen na úrovni IS, ale celého vnútorného prostredia, vrátane pracovných postupov zamestnancov. Zistenia, týkajúce sa nedostatočného, resp. obmedzeného systému správy EÚD, sa premietli do porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola bola vykonaná v 11-tich oddeleniach MsÚ Ružomberok. Kontrolou sa realizovalo detailné preverovanie dokladov a dokumentov súvisiacich s predmetom kontroly.

Výsledky kontrolnej akcie

Nevyhnutnou podmienkou na vydanie EÚD v súlade s platnou legislatívou je funkčný systém ich správy. Tento systém by mal pokrývať všetky procesy – spracovanie podania, vyhotovenie rozhodnutia, jeho autorizáciu, doručenie a archiváciu. Kontrolný orgán sa pri kontrole na archiváciu nezameral. Legislatíva nedefinuje, ako má takýto systém vyzeráť, ale jeho výsledkom má byť rozhodnutie ako individuálny právny akt na základe zákona a v medziach stanoveným zákonom: Zákon o e- Governmente musí byť obligatórne rešpektovaný.

Každý EÚD je aj registratúrnym záznamom, ktorý má byť spravovaný podľa registratúrneho poriadku pôvodcu záznamu. Mestský úrad vedie evidenciu záznamov a spisov prostredníctvom elektronického systému správy registratúry s produktovým označením CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s.r.o. ktorý je



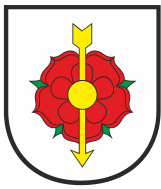
v zhode so štandardmi ustanovenými osobitnými predpismi.

Mestský úrad prijíma elektronické zásielky prostredníctvom elektronickej schránky, elektronickej podateľne, elektronickej pošty alebo elektronických služieb. Elektronické zásielky prijíma podateľňa a jednotlivé útvary.

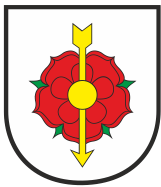
Elektronický systém správy registratúry mestského úradu je prepojený s elektronicou podateľňou a elektronicou schránkou. Prijatý elektronický záznam sa spravidla ukladá v tvare, v akom bol doručený.

Mesto Ružomberok má zabezpečený systém správy EÚD vrátane ich elektronickej autorizácie. Všetky doručené záznamy poštou mesto eviduje v elektronickej systéme vo formáte PDF (ako obrázok) a následne spracováva ako EÚD.

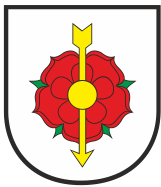
Podanie napr. žiadosť o výrub stromu, občan si môže vybrať spôsob listinný alebo elektronickej. V procese spracovania podania má byť výstupom elektronickej úradný dokument (rozhodnutie). Ak je stav e-schránky aktivovaná na doručenie úradné rozhodnutie je doručené priamo do e-schránky. Rozhodnutie doručené do e-schránky sa netlačí. Ak e-schránka nie je aktivovaná na doručenie úradné rozhodnutie je doručené fyzicky, následne sa vytlačí a k výtlaku sa pripojí doložka o autorizácii. U fyzických osôb bez aktivovanej schránky, všetkým sa rozhodnutia vytlačia.



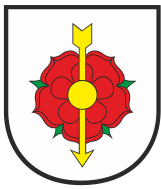
Rozhodnutia v rámci kompetencií Samosprávy:							
Číslo spisu:	Otvorený dňa:	Ukončený dňa:	Vec:	Počet záznamov:	Vybavil/o ddenie	Vykonaná Autorizácia áno/nie	Nahratá odpoveď (elektronicky, pdf.)
10302	24.10.2023	06.11.2023	Ohlásenie stavebných úprav	2	OMRaSP	nie	bez prílohy
10164	18.10.2023	03.11.2023	Ohlásenie stavebných úprav	2	OMRaSP	nie	bez prílohy
10026	09.10.2023	26.10.2023	Ohlásenie drobnej stavby	2	OMRaSP	nie	Pdf.
8849	11.07.2023	25.10.2023	Žiadosť o stavebné povolenie_ kontra architekti, s.r.o.	26	OMRaSP	áno	elektronicky
8191	06.06.2023	11.08.2023	Návrh na vydanie zmeny územného rozhodnutia o umiestnení stavby_ kontra architekti, s.r.o.	29	OMRaSP	áno	elektronicky
8005	23.05.2023	07.07.2023	Žiadosť o stavebné povolenie	11	OMRaSP	áno	elektronicky
7818	10.05.2023	02.06.2023	Žiadosť o stavebné povolenie	13	OMRaSP	áno	elektronicky
9099	01.08.2023	24.10.2023	Žiadosť o povolenie odstránenia stavby	10	OMRaSP	áno	elektronicky
8547	19.06.2023	16.08.2023	Návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia	10	OMRaSP	áno	elektronicky
8388	12.06.2023	03.11.2023	Žiadosť o predĺženie stavebného povolenia_BD Štiavnická cesta 2	8	OMRaSP	áno	elektronicky
7826	10.05.2023	14.06. 2023	Návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia	4	OMRaSP	nie	elektronicky



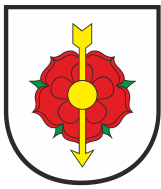
7604	27.04.2023	02.06. 2023	Ohlásenie výmeny a doplnenia telekom.zariadení ZS a RR bod Vlkolínecko-TeleDat komunikačné systémy s.r.o	5	OMRaSP	áno	elektronicky
7603	27.04.2023	09.05. 2023	Ohlásenie stavebných úprav	2	OMRaSP	nie	Bez prílohy
9522	05.09.2023	26.10. 2023	Žiadosť o vydanie staveb.povolenia -BD Tatranská cesta 156-34,36	10	OMRaSP	áno	elektronicky
8860	12.07.2023	30.10. 2023	Návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia	14	OMRaSP	áno	elektronicky
Kompetencie samosprávy:							
9926	02.10.2023	13.10. 2023	Žiadosť o stavebné povolenie - odpoveď	1	OÚaS	áno	Pdf.
9898	28.09.2023	27.10. 2023	Žiadosť o vydanie súhlasu na výrub dreviny-KU RK	2	OÚaS	nie	Pdf.
9754	19.09.2023	13.10. 2023	Žiadosť i vydanie stavebného povolenia ozn SP	1	OÚaS	áno	Pdf.
9752	19.09.2023	27.10. 2023	Žiadosť o vydanie súhlasu na výrub dreviny ZŠ Bystrická cesta	2	OÚaS	nie	Pdf.
9751	19.09.2023	27.10. 2023	Žiadosť o vydanie súhlasu na výrub dreviny_ Gymnázium sv. Andreja	4	OÚaS	nie	Bez prílohy
Rozhodnutia v rámci prenesených kompetencií:							
10 133	16.10.2023	16.10. 2023	Výpis z matričnej knihy - rodný list	1	OSOaV	nie	Bez prílohy



9850	26.09.2023	26.09. 2023	Zápis do osobitnej matriky - sobášny list	1	OSOaV	nie	Pdf.
Rozhodnutia v rámci prenesených kompetencií:							
10363	27.10.2023	27.10. 2023	"Bytový dom" - stavebník - stavebné konanie	2	OÚaS	nie	Pdf.
10216	19.10.2023	23.10. 2023	Rekonštrukcia plynovodov Ružomberok, Bystrická cesta - SPP - distribúcia, a.s.	2	OÚaS	áno	Pdf.
10281	24.10.2023	24.10. 2023	Vyhradené parkovanie	2	OÚaS	áno	Pdf.
9990	04.10.2023	09.10. 2023	Stavebné úpravy rodinného domu č. 1279/4_ AKM architektonická kancelária s.r.o.	2	OÚaS	nie	Pdf.
Rozhodnutia v rámci kompetencií Samosprávy:							
9944	03.10.2023	16.10. 2023	Žiadosť o súhlas s vykonaním verejnej zbierky_ OZ Cesta nádeje a života	2	OÚaS	áno	elektronicky
9287	14.08.2023	14.08. 2023	Žiadosť o súhlas s vykonaním verejnej zbierky_ Vrabček OZ	2	OÚaS	áno	Pdf.
8983	21.07.2023	21.07. 2023	Oznámenie o otvorení prevádzky a určení času predaja_ Svadobný salón Lilien	2	OÚaS	áno	Bez odpovede
8900	14.07.2023	17.07. 2023	Žiadosť o povolenie vykonať verejnú zbierku_ Srdcom s nádejou o.z.	2	OÚaS	áno	elektronicky
9145	04.08.2023	04.08. 2023	Žiadosť o prešetrovanie povolenia na realizáciu letnej záhrady Čierny kameň do 4,00 hod	2	OÚaS	nie	Pdf.



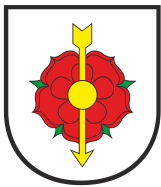
8042	25.05.2023	25.05. 2023	Žiadosť o pouličný predaj časopisu CESTA - DORKA, n.o.	2	OÚaS	nie	Chýba príloha
9231	10.08.2023	25.09. 2023	Žiadosť iné Žiadosť o stanovisko - orez stromov v aleji na nám. A. Hlinku	2	OÚaS	áno	elektronicky
7305	05.04.2023	05.04. 2023	Žiadosť o odstránenie lavičiek a smetného koša	2	OÚaS	nie	Chýba príloha
6095	27.01.2023	27.01. 2023	Žiadosť o zakúpenie kolotoča Športový klub TJ Iskra Hrboltová	2	OÚaS	nie	Chýba príloha
1213	24.01.2023	25.01. 2023	ZUMK v meste Ružomberok TELETANDEM GM, s.r.o.	2	OÚaS	nie	Chýba príloha
8126	31.05.2023	13.06. 2023	Pokyn pre riaditeľky MŠ	2	OšaŠ	nie	Pdf.
7840	11.05.2023	07.06. 2023	Žiadosť ŠvP - MŠ Š.Moyzesa	2	OšaŠ	áno	Jpg.
7027	23.03.2023	03.04. 2023	Oznámenie o schválení dotácií na energie - január	12	OšaŠ	nie	Chýba odpoveď
1215	25.01.2023	20.02. 2023	Žiadosť o podporu športoviska Černová - klzisko	2	OšaŠ	áno	elektronicky
Rozhodnutia v rámci kompetencií Samosprávy							
9594	08.09.2023	30.10. 2023	Informácia iné Ukončenie prevádzky Packeta	5	OSOaV	áno	elektronicky
9395	22.08.2023	22.08. 2023	Zrušenie záberu verejného priestranstva	2	OSOaV	áno	elektronicky
9839	26.09.2023	29.09. 2023	Žiadosť o podanie správy Mesto	4	OSSaZ	áno	elektronicky
9313	15.08.2023	09.10. 2023	Zaslanie iné Dodatok č.11 k Zmluve o poskyt.	2	OSSaZ	áno	elektronicky



			zdravot.starostlivosti				
6616	27.02.2023	17.04. 2023	Žiadosť o odkúpenie pozemku_ Vlastníci bytov Sládkovičova 12, Rbk	3	OLaP	áno	elektronicky
3682	25.01.2023	02.02. 2023	Žiadosť o kúpu nehnuteľností	5	OLaP	nie	Bez prílohy
10380	30.10.2023	07.11. 2023	Žiadosť o vyjadrenie k projektu stavby_ 16511 RBK - pod Čebraťom	2	UHA	áno	elektronicky
10519	08.11.2023	10.11. 2023	Žiadosť o výnimku	2	UHA	nie	Pdf.
9879	27.09.2023	28.09. 2023	Žiadosť o vyjadrenie ku kúpe pozemkov	2	UHA	nie	Pdf.
10014	09.10.2023	10.10. 2023	Žiadosť o poskytnutie informácií v zmysle zák.č. 211/2000_ počet zamestnancov MÚ	2	KPRE	nie	Pdf.
6584	23.02.2023	30.03. 2023	Vyhlasenie výberového konania - Vedúci oddelenia sociálnych služieb a zdravotníctva	15	KPRE	nie	Chýba príloha
7932	17.05.2023	20.06. 2023	Oznámenie o voľnom pracovnom mieste	7	KPRE	nie	Pdf.
10	02.01.2023	03.11. 2023	Verejné osvetlenie ul. Pri Váhu- Černová	21	OMRaSP	áno	elektronicky
6376	13.02.2023	20.03. 2023	Rekonštrukcia MŠ Hrabovská cesta	7	OMRaSP	áno	elektronicky
9264	11.08.2023	11.08. 2023	Rekonštrukcia ul. Šoltézovej	2	OMRaSP	nie	Chýba príloha
1067	18.01.2023	19.01. 2023	Istav Media, s.r.o.	2	OMRaSP	áno	Pdf.

Kontrolné zistenie č.1

Jednotlivé oddelenia rozhodnutia určené FO a aj PO naskenujú a ako prílohu odosielajú príjemcom do



aktivovaných el. schránok (vid'. tab.) a ak schránky nie sú aktívne, takto vytvorený dokument je zasielaný fyzicky poštou. Keďže ide o naskenovaný text vo forme obrázku (PDF) dochádza k porušeniu platných štandardov pre informačné technológie samosprávy.

EÚD je definovaný zákonom o e-Governmente ako elektronický dokument alebo údaje vyplnené podľa elektronického formulára, ktorý je výsledkom konania orgánu verejnej moci pri výkone verejnej moci. Iba tento elektronický dokument je pôvodný originál, ktorý musí byť autorizovaný („podpísaný“) tiež elektronicky.

§3

Vymedzenie základných pojmov

k) elektronickým úradným dokumentom elektronický dokument alebo údaje vyplnené podľa elektronického formulára,

- 1. ktorý je výsledkom konania orgánu verejnej moci pri výkone verejnej moci elektronicky,*
- 2. ktorý pri výkone verejnej moci elektronicky alebo na účely jeho začatia zasiela orgán verejnej moci osobe, ktorá je účastníkom konania, alebo*
- 3. ktorým orgán verejnej moci vyznačuje právne skutočnosti týkajúce sa elektronického úradného dokumentu, najmä údaje o jeho právoplatnosti alebo vykonateľnosti,*

Kontrolné zistenie č.2

Pri zasielaní rozhodnutí poštou nie je pripojená k výtlačku doložka o autorizácii. Ak adresáti nemajú el. schránky aktivované na doručovanie v rámci vytvorenia listinného rovnopisu sa musí vytvoriť doložka k elektronickému úradnému dokumentu. Obsah doložky o autorizácii špecifikuje § 2 ods. 3 vyhlášky č. 85/2018 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu EÚD. Ak elektronická schránka adresáta EÚD (rozhodnutia) nie je aktivovaná na doručovanie EÚD je autorizovaný podľa § 23 ods. 1 Zákona o e –Governmente kvalifikovaným elektronickým postupom vyhotoveným s použitím mandátneho certifikátu alebo kvalifikovanou el. pečaťou ku ktorým sa automaticky pripojí kvalifikovaná elektronická časová pečiatka.

§ 23

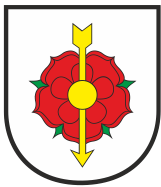
Autorizácia a preukazovanie oprávnenia konať v mene inej osoby

(1) Orgán verejnej moci vykoná pri výkone verejnej moci autorizáciu elektronického podania alebo elektronického úradného dokumentu kvalifikovaným elektronickým podpisom vyhotoveným s použitím mandátneho certifikátu alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou, ku ktorým pripojí kvalifikovanú elektronickú časovú pečiatku, a to spôsobom podľa odseku 3. Osoba, ktorá nie je orgánom verejnej moci, vykoná autorizáciu elektronického podania.

Záverečné hodnotenie.

Kontrola preukázala, že správa EÚD u vlastných kompetencií a u preneseného výkonu štátnej správy je na rovnakej úrovni. Kým rozhodnutia o miestnych daniach a poplatkoch sú spravidla spravované elektronicky (hoci aj tu boli zistené nedostatky), tak v rámci agendy stavebného konania alebo životného prostredia. Oddelenia OSOaV, OšaŠ, UHA, KPRE spravujú rozhodnutia spravidla listinnou formou - „po starom“, alebo formou obrázku PDF bez autorizácie.

Mnohé rozhodnutia teda neboli a nie sú vytvárané ako EÚD. To má negatívny vplyv na plnenie „jedenkrát a dost“, ktorého cieľom je, okrem iného, aj vzájomné zdieľanie úradných rozhodnutí medzi orgánmi verejnej moci. Výsledkom správy EÚD boli rozhodnutia, ktoré nemali náležitosti určené zákonom o e-Governmente (napr. neboli vyhotovené vo forme listinného rovnopisu, alebo



neboli doručované do aktivovaných elektronických schránok).

Mestá a obce mali podľa zákona o e-Governmente zabezpečiť elektronické formuláre pre elektronické podanie v agende vlastných kompetencií. Takýto formulár slúži občanovi po jeho vyplnení napríklad na podanie daňového priznania. Napriek tomu, že boli vynaložené verejné prostriedky na vývoj formulárov, nie sú vytvorené formuláre na všetky podania, resp. konania, a aj ich využiteľnosť je slabá.

Mesto Ružomberok sa plánuje zapojiť do výzvy Malé zlepšenia eGov služieb :

- Zvýšenie kvality, štandardu a dostupnosti eGovernment služieb pre podnikateľov,
- Zvýšenie kvality, štandardu a dostupnosti eGovernment služieb pre občanov.

Jedná sa o typ aktivít - **Zavedenie inovatívnych elektronických služieb VS pre občanov a podnikateľov.**

Súčasťou zlepšenia elektronických služieb je aj vývoj **komponent Elektronických formulárov (komponent na vyplňanie formulárov)**, kde budú nové služby v novom formáte vytvorené. Je to spoločný modul ÚPVS, ktorý bude integrované webové sídlo využívať. V rámci implementácie projektu rozvoja budú prostriedkami modulu:

- vytvorené všetky vzory elektronických formulárov pre potreby definovaných elektronických služieb mesta
- uložené a spravované všetky vzory elektronických formulárov pre potreby definovaných elektronických služieb mesta

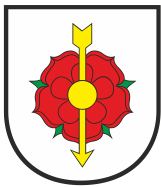
Predpokladaná využívaná funkcionálnosť ÚPVS modulu je nasledovná:

- vytvorenie vzoru elektronického formuláru
- vloženie vzoru elektronického formuláru do centrálného úložiska
- vypublicovanie vzoru elektronického formuláru
- zneplatnenie vzoru elektronického formuláru
- zmena vzoru elektronického formuláru

Odoslané formuláre budú doručované do elektronickej schránky mesta a následne do DISS (Dokumentáčného informačného systému pre samosprávy). Prepojenie údajov z odoslaných formulárov s jednotlivými modulmi ISS (Informačného systému samosprávy) však nebude automatizované, nebude prebiehať tzv. automatické vytáňovanie dát. Údaje budú musieť byť „prepísané“ ručne. Toto by mohlo byť predmetom v niektorých ďalších fázach elektronizácie.

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

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupu v súlade so zákonom č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente), vyhláška č.85/2018 Z. z. o spôsobe vyhotovenia listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu.
2. Poučenie a preškolenie zamestnancov oddelení aby postupovali v súlade so zákonom č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a pravidelná kontrolná činnosť pracovných postupov zamestnancov a vyvodzovanie dôsledkov.
3. Pokračovať v zavádzaní inovatívnych elektronických služieb VS pre občanov a podnikateľov v zmysle výzvy Malé zlepšenia eGov služieb.



Po vykonaní kontroly bol prístup v systéme DISS ukončený v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 29.11.2023, listom č. HK-9731-3/2023-GJ zo dňa 21.09.2023.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 8/2023 – Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente pri výkone verejnej moci v elektronickej podobe jednotlivými oddeleniami MsÚ bol vypracovaný dňa 30.11.2023 a zo strany kontrolovaného prevzatá dňa 06.12.2023.

Kontrolovaný subjekt nemal námietky k lehote na podanie námietok, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky.

K návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 15.01.2024 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy: 15. 01. 2024

SPRÁVA Z KONTROLY č.10/2023

č.j. HK-548-5/2024-GJ

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

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

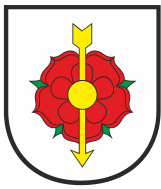
Kontrolovaný subjekt: Oddelenie údržby a správy majetku/budov

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 2023.

Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Oddelenie údržby a správy majetku/budov,
05.12. 2023 – 31.01. 2024 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 druhý polrok 2023“ a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku uznesením č. 92/2023 zo dňa 28.06.2023.



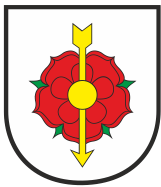
Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Žiadaný stav definujú predpisy:

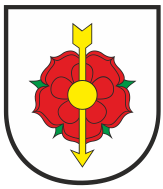
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Interná smernica - Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04 a 05.
- 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:

- Faktúra č. 2023 4660 – SATES, a.s., Platobný poukaz č. 202312280,
- Faktúra č. 2023 4368 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202311842,
- Rekapitulácia prác za mesiac október 2023,
- Faktúra č. 2023 4255 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 20234255,
- Rekapitulácia prác za mesiac október 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18-I/59, I/18,I/18-I/59 – ÚK Lidl,I/59-Kaufland, I/18 – Hrabovská cesta (Shell), priechod pre chodcov Hrabovská cesta – Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová (za október)
- Faktúra č. 2023 3751 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202310825,
- Rekapitulácia prác za mesiac september 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18-I/59 – Dončova, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18 – I/59 – Za dráhou, križovatka ciest I/59- ÚK Lidl,... (za september)
- Faktúra č. 2023 3828, Platobný poukaz č. 2023 3828
- Rekapitulácia prác za mesiac September 2023,
- Faktúra č. 2023 3370 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 20233370,
- Rekapitulácia prác za mesiac august 2023,
- Faktúra č. 2023 3361, Platobný poukaz č. 202309570,
- Rekapitulácia prác za mesiac august 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za august)
- Faktúra č. 20233098 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202308667,



- Rekapitulácia prác za mesiac jún 2023,
- Platobný poukaz č. 202308813
- Faktúra č. 2023 2995 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202308294,
- Rekapitulácia prác za mesiac júl 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za júl)
- Faktúra č. 2023 2797 –TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 20232797,
- Platobný poukaz č. 202308812,
- Faktúra č. 2023 2695 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202307510,
- Rekapitulácia prác za mesiac jún 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za jún)
- Faktúra č. 2023 2284 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202306290
- Rekapitulácia prác za mesiac máj 2023,
- Faktúra č. 2023 2290 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 20232290
- Rekapitulácia prác za mesiac máj 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za máj)
- Faktúra č. 2023 2449 – Mário Jadroň, Platobný poukaz č. 2023 06510, Objednávka č. 20230746,
- Faktúra č. 2023 1775, Platobný poukaz č. 20231775,
- Rekapitulácia prác za mesiac apríl 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za apríl)
- Faktúra č. 2023 1819 – TS Ružomberok, Platobný poukaz č. 202305164,
- Rekapitulácia prác za mesiac apríl 2023,
- Faktúra č. 2023 1737, Platobný poukaz č. 202304978, Objednávka č. 20230502
- Faktúra č. 20231433 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202304071,
- Rekapitulácia prác za mesiac marec 2023,

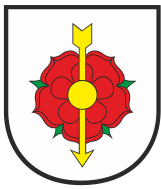


- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za marec)
- Faktúra č. 2023 1374, platobný poukaz č. 202303901
- Faktúra č. 20231041, Platobný poukaz č. 202303045
- Objednávka č. 20230106
- Faktúra č. 2023 0998 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202303009
- Rekapitulácia prác za mesiac február 2023,
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za február)
- Faktúra č. 2023 0900 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202302853,
- Faktúra č. 2023 0626 – TS Ružomberok a.s.,
- Platobný poukaz č. 202302064,
- Rekapitulácia prác za mesiac január 2023,
- Faktúra č. 2023 0501 – TS Ružomberok a.s., Platobný poukaz č. 202301799
- Rekapitulácia prác za mesiac január 2023
- Údržba a opravy svetelnej signalizácie križovatka ciest I/18 – I/59, križovatka ciest I/18 – J. Kačku, križovatka ciest I/18-I/59 – Za Dráhou, križovatka ciest I/59 – ÚK Lidl, križovatka ciest I/59 – Kaufland, križovatka ciest I/59- Sv. Anny, križovatka ciest I/18 – Hrabovská cesta, priechod pre chodcov Hrabovská cesta –Katolícka univerzita, priechod pre chodcov na ceste I/18 – Mostová, (za január)
- Faktúra č. 2023 0151, Platobný poukaz č. 202300815,
- Rekapitulácia prác za mesiac december 2022,
- Faktúra č. 2023 0049, platobný poukaz č. 202300636
- Rekapitulácia prác za mesiac december 2022
- Oprava výtlkov na miestnych komunikáciách za rok 2023

Údržbu miestnych komunikácií podľa organizačnej štruktúry v Meste Ružomberok vykonáva Oddelenie údržby a správy majetku/budov.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupu pri vykonávaní údržby na miestnych komunikáciách za kontrolované obdobie roku 2023, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle smernice Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04 a 05 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 mestských komunikácií, 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. Plánovaný rozpočet výdavkov - program 7, podprogram 7.1: bežné opravy a celoročná údržba pozemných komunikácií, prvok 7. 1. 1: Letná údržba komunikácií, prvok 7. 1. 2: Dopravné značenie a administrácia, prvok 7.1.3: zimná údržba komunikácií, podprogram 7.2: rekonštrukcie a modernizácie pozemných komunikácií, podprogram 7.3: výstavba komunikácií v roku 2023 predstavoval celkom čiastku 740 070 €, z toho bežné výdavky 670 000 €, kapitálové výdavky 70 070 €, ktorý bol upravený zmenou rozpočtu 6 x.

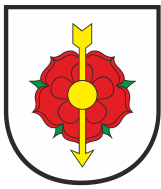
Zoznam zmien rozpočtu:

Rozpočtová klasifikácia	Názov	Schválený rozpočet	Úprava rozpočtu	Upravený rozpočet	Dátu úpra
04.5.1 635 006 03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	100 000,00	100 000,00	200 000,00	30.04.2023
04.5.1 635 006 03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	200 000,00	75 000,00	275 000,00	30.06.2023
04.5.1 635 006 03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	275 000,00	- 4 285,00	270 715,00	31.08.2023
04.5.1 635 006 03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	270 715,00	60 000,00	330 715,00	30.09.2023
04.5.1 635 006 03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	330 715,00	1 750,00	332 465,00	31.10.2023
04.5.1 635 006 03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	332 465,00	- 4 740,00	327 725,00	31.12.2023

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 2023. Kontrolovaný subjekt predložil faktúry, platobné poukazy, republikulácie za rok 2023.

Kapitola 0451 635 006 - údržba miestnych komunikácií 2023

P.Č.	POLOŽKA ROZPOČTU	Progr.Rozp	PLÁN EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Čerpanie	Zostatok	% plnenia
1	Rozkopávky	7.2.	1 000					62,21	63,36		63,36	62,59				251,52	748,48	25,15%
2	Oprava voz.a chodníkov-Mer	7.2.	0													0,00	0,00	0,00%
3	Oprava vozoviek a chodníkov	7.2.	253 725	1 373,01	3 236,81	2 058,26	7 836,71	19 738,44	76 840,71	20 777,64	25 137,85	34 927,82	12 017,63	6 203,42		210 148,29	43 576,71	82,83%
4	Zvislé dopravné značenie	7.1.2.	40 900	595,95	1 171,40	11 093,12	3 256,18	1 121,64	3 062,85	1 087,13	3 208,38	1 697,55	3 463,06	4 188,85		33 946,10	6 953,90	83,00%
5	Vodorovné dopravné značenie	7.1.2.	40 000									*			29 366,94	29 366,94	10 633,06	73,42%
6	Dažďové vpuste, priepuste	7.2.	40 000	69,25	411,71		40,25	5 563,08	2 457,79	1 269,65	4 826,96	1 649,92	1 753,26	4 552,04		22 593,89	17 406,11	56,48%
7	Zábradlie a zvodidlá	7.2.	4 000	257,06		165,95			702,12	244,66						1 369,79	2 630,21	34,24%
8	Svetelné križovatky	7.2.	20 000	1 692,36	1 692,36	1 692,36	1 692,36	1 692,36	1 692,36	1 692,36	1 692,36	1 692,36	2 530,79	1 692,36		19 454,39	545,61	97,27%



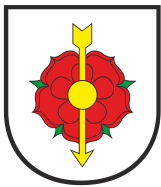
9	Mosty a lavičky cez rieky	7.2.	4 000	415,16						241,13		1 790,34	604,68		3 051,31	948,69	76,28%	
10	Zastávky MHD	8.2.	2 285							408,92	400,00				808,92	1 476,08	35,40%	
11	Mestské schody	7.2.	5 000			116,79		428,53				259,70	3 203,18		4 008,20	991,80	80,16%	
12	Rezerva		0												0,00	0,00	0,00%	
	Spolu		410 910	4 402,79	6 512,27	15 126,48	12 825,50	28 606,27	84 819,19	25 480,36	35 570,03	40 289,93	24 758,26	17 241,36	29 366,94	324 999,37	85 910,63	79,09%

P.Č.	POLOŽKA ROZPOČTU	Prog. Rozp	PLÁN EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Čerpanie	Zostatok	% plnenia
1	Údržba ciest - dopravné značenie	7.1.2.	80 900	595,95	1 171,40	11 093,12	3 256,18	1 121,64	3 062,85	1 087,13	3 208,38	1 697,55	3 463,06	4 188,85	29 366,94	63 313,04	17 586,96	78,26%
2	Údržba ciest - opravy VVZaS	7.2.	327 725	3 806,84	5 340,87	4 033,36	9 569,32	27 484,63	81 756,34	23 984,31	31 961,66	38 592,38	21 295,20	13 052,51	0,00	260 877,41	66 847,59	79,60%
3	Údržba ciest - zastávky MAD	8.2.	2 285	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408,92	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,92	1 476,08	35,40%
	Spolu		410 910	4 402,79	6 512,27	15 126,48	12 825,50	28 606,27	84 819,19	25 480,36	35 570,03	40 289,93	24 758,26	17 241,36	29 366,94	324 999,37	85 910,63	79,09%

Zoznam náhodne vybraných dodávateľských faktúr – tabuľka:

Zoznam náhodne vybraných dodávateľských faktúr					
PČ	Dodávateľ	Interné číslo DF	suma	Č. platob. poukazu	uhradená
1.	RILINE, s.r.o.	20234173	36 985,19	202311102	03.11.2023
2.	RILINE, s.r.o.	20234172	7 125,32	202311101	03.11.2023
3.	RILINE, s.r.o.	20233285	22 938,36	202309567	18.09.2023
4.	RILINE, s.r.o.	20232919	21 656,16	202308442	10.08.2023
5.	RILINE, s.r.o.	20232746	13 507,56	202307503	14.07.2023
6.	RILINE, s.r.o.	20233918	7 129,08	202310840	23.10.2023
7.	RILINE, s.r.o.	20232439	11 613,64	202306512	26.06.2023
8.	RILINE, s.r.o.	20232440	2 400,00	202306515	26.06.2023
9.	RILINE, s.r.o.	20232278	1 587,96	202306288	16.06.2023
10.	RILINE, s.r.o.	20231982	33 416,14	202305429	31.05.2023
11.	SATES, a.s.	20234660	29 366,94	202312280	zaplatené
12.	TS Ružomberok, a.s.	20234368	15 549,00	202311842	22.11.2023
13.	TS Ružomberok, a.s.	20234255	1 692,36	202311841	20.11.2023
14.	TS Ružomberok, a.s.	20233759	2 530,79	202310825	23.10.2023
15.	TS Ružomberok, a.s.	20233828	22 227,48	202310829	23.10.2023
16.	TS Ružomberok, a.s.	20233370	15 659,21	202309573	21.09.2023
17.	TS Ružomberok, a.s.	20233361	1 692,36	202309570	20.09.2023
18.	TS Ružomberok, a.s.	20233098	13 297,14	202308667	31.08.2023
19.	TS Ružomberok, a.s.	20232995	1 692,36	202308294	20.09.2023
20.	TS Ružomberok, a.s.	20232797	10 680,44	202307718	31.08.2023

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 05 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

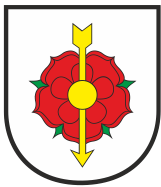
1. Základnou finančnou kontrolou je mesto povinné vždy overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 2 odsek 2 na príslušných stupňoch riadenia.
2. Primátor mesta určí vedúcich zamestnancov mesta a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, 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.

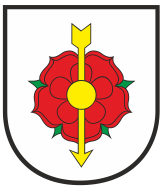
Objednávky, faktúry, platobné poukazy boli vystavované v zmysle smernice o zásadách obehu účtovných dokladov – Interný predpis č. 004.

§ 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.....

Ročný predpis pohľadávok za nájom nebytových priestorov a pozemkov dá na zúčtovanie príslušné oddelenie MsÚ do účtarne 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 účtarne 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.

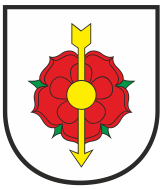
Dodávateľské faktúry

1.Dodávateľské faktúry opatrí podateľňa MsÚ prezenčnou pečiatkou.....

2.Príslušný zamestnanec podateľne zabezpečí odovzdanie faktúr oddeleniu ekonomiky a majetku v deň ich doručenia.....

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 prideluje 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.....

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./ Títo 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.....

6. Príslušný vedúci oddelenia zodpovedá za výkon finančnej kontroly tejto finančnej operácie. 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.....

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.

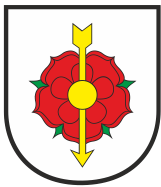
Odberateľské faktúry

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 učtarne. Splatnosť faktúry si sledujú zamestnanci, ktorý 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.....

§ 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 zabezpečenia v rozpočte mesta.....

Mesto Ružomberok na údržbu miestnych komunikácií 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 č.182/2010 zo dňa 31.03.2010.

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. 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.

Záznam z prieskumu trhu (na predpokladanú hodnotu zákazky)

Názov predmetu obstarávania (zákazky): Oprava výtlkov na miestnych cestách v Ružomberku

Druh predmetu obstarávania (tovar, služba, práca): práca

Spôsob vykonania prieskumu: telefonicky, e-mailom

Zaslanie žiadosti o cenovú ponuku dňa: 2.3.2023

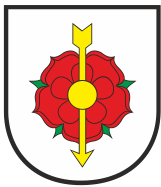
Lehota na predloženie cenovej ponuky: 10.3.2023

Oslovení uchádzači:

1. Inado, Peter Kráľ, Iľanovo 171, IČO: 44823606
2. Riline, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok IČO: 367458214
3. Špeciálne stavebné práce Slovokorekt s.r.o., Pod Strážami 4, 031 01 L. Mikuláš

Do stanoveného termínu predložili ponuky nasledovní uchádzači:

Č	Dodávateľ (obchodné meno, adresa sídla alebo miesta podnikania)	Trhová cena v EUR s DPH
1.	Inado, Peter Kráľ, Iľanovo 171, IČO: 44823606 do 5cm do 8 cm do 10cm	109,80 119,16 126,00
2.	Riline, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok IČO: 367458214 do 5 cm do 8cm do 10 cm	38,40 44,40 50,40
3.	Špeciálne stavebné práce Slovokorekt s.r.o., Pod Strážami 4, 031 01 L. Mikuláš	-



Predpokladaná hodnota zákazky

(stanovená na základe uvedených trhových cien v EUR bez DPH): do 5cm-40€/m². do 8cm-45€/m², do 10cm-50€/m².

4. **Vybratý uchádzač:** Riline, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok IČO: 367458214

Takto zvoleným postupom pracovníci oddelenia údržby a správy majetku/budov zabezpečili lepšiu kvalitu vykonaných prác za nižšiu cenu, čím naplnili princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a **princíp hospodárnosti a efektívnosti**.

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
- rekapitulácie prác TS Ružomberok a. s., za rok 2023 (január – december /2023)

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu z potvrdenia o odobratí dokladov zo dňa 12.12.2023, vrátená na príslušné oddelenie listom č. HK-11019-3/2023-GJ dňa 28.12.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 29. 12. 2023

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 12/2023

č. j.: HK-558-3/2024-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

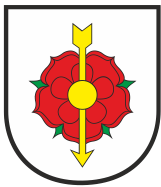
Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 12/2023

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2023



Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 29.12. 2023 – 08. 01. 2024

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023

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

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28. 06. 2022 uznesením č. 92/2023.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách a na odstránenie príčin ich vzniku v I. polroku 2023

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2023 vykonaných šesť kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

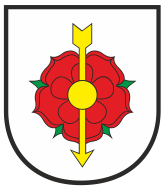
V návrhu správy z kontroly bola uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Vykonané kontroly v I. polroku 2023:

I. Kontrola č. 1/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Centrum voľného času ELÁN.

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.

Centrum voľného času Elán, Dončova 1441/1, 034 01 Ružomberok je výchovno-vzdelávacím zariadením s celoročnou prevádzkou. Predmetom činnosti CVČ je zabezpečenie kvalitnej výchovno-vzdelávacej, záujmovej a rekreačnej činnosti pre deti a mládež, prípadne ďalších záujemcov v ich



voľnom čase, inú odbornú pedagogickú činnosť, v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania školského zákona. Základnou internou organizačnou normou CVČ je organizačný poriadok vydaný v súlade s § 119 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a § 6 ods. 4 písm. a. Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve prerokovaný a odsúhlasený 24. 08. 2020 a platný a účinný od 01.09.2020. Všetky vnútorné predpisy sú evidované v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

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

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

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

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

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

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).

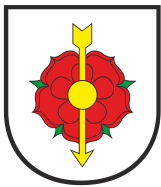
Rozpočet CVČ Elán, Ružomberok k 31.12.2022 a dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2022 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

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

II. Kontrola č. 2/2023 – Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,

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.

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.

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.-€.

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.

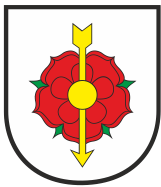
2. Kontrolné zistenie.

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.

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 predložennom 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.

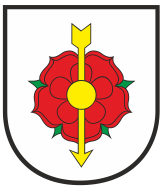
Záver:

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 splňajúcim 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.

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 svojim 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.

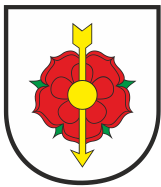
Jedným zo základných rozhodnutí pre oblasť interpretácie spôsobu konania verejnoprávnej korporácie je rozhodnutie Najvyššieho súdu SR sp. zn. 2 Cdo 284/2006 z 29.1.2008, ktoré bolo podrobené ústavnoprávnemu prieskumu a v ňom formulované závery boli odobrené v náleze Ústavného súdu SR sp. zn. III. ÚS 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. Súdny 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.

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 rokoch požiadavky na plnenie zmluvy Objednávateľ celú vec postúpil právnickej kancelárii.

III. Kontrola č. 3/2023 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022

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

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

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

Vykonané kontroly v II. polroku 2022:

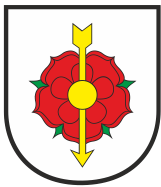
Kontrola č. 7/2022 – Kontrola bežných príjmov – daň za ubytovanie podpoložka 133 006

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

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

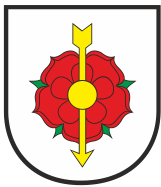
Kontrola č. 9/2022 –Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Zmluva na zabezpečovanie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020.
- Zmluva o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok č. CEZ 20210146 zo dňa 8.4.2021.



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

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

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

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

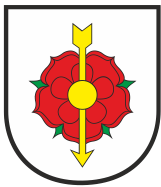
Listom č.OTS-074/2022-PM zo dňa 26.10.2022 zodpovedný pracovník oznámil ku kontrolným zisteniam, že vypracovával len platobné poukazy na úhradu mesačných preddavkov na prevádzku MAD a ostatné otázky vyplývajúce zo zmluvy boli riešené dopravcom priamo so zástupcom primátora a za celé kontrolované obdobie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

Záverečné zhodnotenie:

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

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

Pri kontrole bolo zistené, že „Objednávateľ“ uhradil „Dopravcovi“ príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200463 uzatvorenej dňa 18.12.2020 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve. Dopravca predložil vyúčtovanie poskytnutého príspevku za mesiace I. až XII. a I., II., III.Q. za obdobie roka 2021 na predpísanom tlačive *Príloha č.4* zmluvy č. CEZ 20200463 zo dňa 18.12.2020. Avšak vyúčtovanie nie je členené podľa jednotlivých liniek a spojov. Z dokladov nie je zjavné, kedy bolo vyúčtovanie dopravcom predložené, nakoľko



doklady nie sú opatrené prezentačnou pečiatkou a zaevidované v registratúrnom denníku. Kontrolou bolo zistené, že Dopravca nepredložil Objednávateľovi výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č.3 Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č.4 Zmluvy), čo neumožnilo overenie súladu výšky príspevku podľa Zmluvy.

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

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

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

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

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

Kontrolou boli zistené 4 kontrolné zistenia.

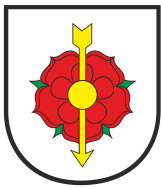
Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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

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

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

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



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

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

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

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

Školský poriadok bol aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

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

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

Popis realizácie diela

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

Zmluva o dielo č. CEZ 20220289

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

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

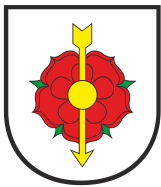
Kontrola č. 12/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022.

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

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

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



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

IV. Kontrola č. 4/2023 – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 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.

Útvár 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, útvár 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 nevhodné použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Ružomberok.

V. Kontrola č. 5/2023 – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022.

Cieľ kontroly-zistiť ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a koncesnej zmluvy na prevádzku zimného štadióna.

Popis priebehu kontroly:

Dodatok č. 6 ku koncesnej zmluve č. CEZ 454/2013 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 3. 8. 2015 uznesením č. 180/2015.

Finančná kontrola bola vykonaná na základe tohto dodatku č. 6, Článok IVa. „**OSOBITNÉ USTANOVENIA O KONCESII STAVEBNÝCH PRÁČ PODĽA ETÁP Č. 6 A 7 PRÍLOHY Č. 2 TEJTO ZMLUVY**“ bod č. 35, 36, 37, 40, 43.

Koncesionár Elit Centrum s. r. o. v zmysle bodu č. 43 dodatku č. 6 ku zmluve CEZ454/2013 predložil vyhodnotenie úspory elektrickej energie po rekonštrukcii ZŠ:

Referenčné obdobie od 1. 8. 2014 do 31. 3. 2015 (v zmysle bodu č. 36, Čl. IVa., dodatku č. 6) spotreba – 216 504 KWh.

Kontrolované obdobie od 1. 8. 2021 – 31. 3. 2022 spotreba – 205 651 KWh.

Rozdiel (úspora) – 10 853 KWh

Úspora v % (v zmysle bodu č. 40 Čl. IVa., dodatku č. 6, úspora vo výške 10% oproti referenčnému obdobiu) – 5,01%.

Priemerná cena za KWh – 0,27 Eur

Celková úspora v Eur. – 2 930,31.- Eur

Kontrolované obdobie od 1. 8. 2022 – 31. 3. 2023 spotreba – 208 264 KWh.

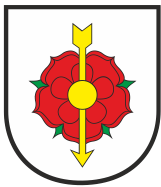
Rozdiel (úspora) – 8 240 KWh

Úspora v % (v zmysle bodu č. 40 Čl. IVa., dodatku č. 6, úspora vo výške 10% oproti referenčnému obdobiu) – 3,805%.

Priemerná cena za KWh – 0,27 Eur

Celková úspora v Eur. – 2 224,80.- Eur

Rozvojom klubov a zvýšeným využitím zimného štadióna a samozrejme energetickou krízou, ktorá mala vplyv na zvýšenie cien energií uvedených v hospodárskej správe za rok 2022 oproti



predošlým rokom nedošlo k úspore elektrickej energie v zmysle čl.42 koncesnej zmluvy a z tohto dôvodu Koncesionár sa nezaviazal že na Koncesnom majetku vykoná Stavebné práce v hodnote takto usporenej elektrickej energie, bez nároku na refundáciu týchto nákladov na stavebné práce, pričom konkrétny druh stavebných prác a termín ich vykonania dohodnú zmluvné strany dodatkom k tejto zmluve vždy po predložení správy o hospodárení v zmysle bodu 21 tohto článku zmluvy.

V dôsledku nepredvídateľného vývoja cien elektrickej energie a riešenie tohto problému sa Obstarávateľ a Koncesionár dohodli na indexácii ročnej úhrady za prevádzkovanie Koncesného majetku uzatvorením Dodatku č.13 dňa 11.6.2022 č. CEZ 363/2022.

Nájomné zmluvy.

Elit centrum s.r.o.- prenajímateľ prevádzkuje koncesný majetok mesta na základe koncesnej zmluvy č. CEZ 454/2013 uzatvorenej 23.7.2013 na pozemku v katastrálnom území Ružomberok, zapísanej v správe katastra Ružomberok na liste vlastníctva č. 4101 ako iná stavba so súpisným číslom 2131, postavená na pozemku – parcela registra CKN č.4935/1, druh pozemku – zastavané plochy a nádvoría o výmere 5 531m² má uzatvorené dve nájomne zmluvy na dobu určitú do v zmysle § 716 Občianskeho zákonníka na športový obchod a fitness centrum od 1.4.2023 do 31.3.2028. Uvedené priestory sú v prenájme od uzatvorenia koncesnej zmluvy. Nové nájomne zmluvy boli uzatvorené z dôvodu zvýšenia nájomného z 1.- €/ mes. na 100.- €/ mes.. Koncesionár uzatvoril nájomné zmluvy v zmysle čl. III. ods. 5. koncesnej zmluvy.

Základná finančná kontrola pri Dodatku č. 13 bola vykonaná v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite a interného predpisu č.037.. Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok”.

Dodatok č.13 bol zverejnený na 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 informácii).

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

VI. Kontrola č. 6/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok -Černová

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

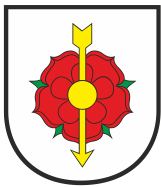
Základnou internou organizačnou normou ZŠ je organizačný poriadok vydaný v súlade s § 119 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a § 6 ods. 4 písm. a. Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve účinný od 05.09.2020. Všetky vnútorné predpisy sú evidované v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

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

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

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



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

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

Kontrolou bolo zistené, že doložené „Účtovné doklady“ účtovnej evidencie z počítača, napr.: *Účtovný doklad číslo ZZ0000002012, ZZ0000001127 sú spracované v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

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

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

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 3 000,88€ a na strane pasív 3 000,88 €.

Nájomné zmluvy.

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

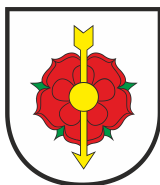
Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr.

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

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

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022 sa uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

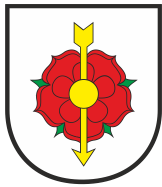
Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

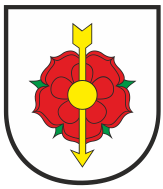
Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v I. polroku 2023												
Opatrenia NFK	Námietky v lehote do:	Odovzdané dňa:	Písomný zoznam do:	Odovzdaný dňa:	Písomná správa do:	Odovzdaná dňa:	Počet kontrolných zistení	Počet opatrení	Splnené opatrenia	Zmena termínu plnenia	Čiastočne splnené	Nesplnené opatrenia
<u>1/2023</u> – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Centrum voľného času ELÁN	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
<u>2/2023</u> – kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,	21.04.2023	-	28.04.2023	-	19.05.2023	Postúpené právnickej kancelárii	4	8	0			8
<u>3/2023</u> – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022	4.10.2022	04.10.2022 2	10.10.2022 2	-	15.10.2022	26.10.2022 2	3	4	1	1	Postúpené právnickej kancelárii	3
<u>4/2023</u> – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.	15.05.2023	15.05.2023	-	-	-	-	0	0	-			
<u>5/2023</u> – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022.	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
<u>6/2023</u> – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok -Černová	-	-	-	-	-	-	0	0	-			



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

SPOLU:								7	12	1	1	0	11
---------------	--	--	--	--	--	--	--	----------	-----------	----------	----------	----------	-----------



Mesto Ružomberok
MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Dátum vyhotovenia správy 08.01.2024

V Ružomberku dňa 29.01.2024

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór