

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

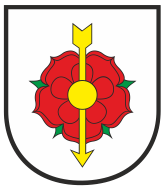
Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Oddelenie údržby a správy majetku/budov,
05.12. 2023 – 31.01. 2024 prerušovane

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.

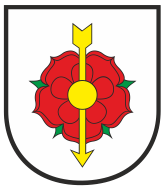
Žiadaný stav definujú predpisy:

- 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



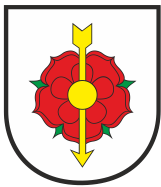
Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- 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

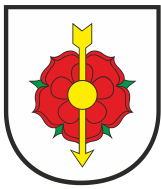
Údržbu miestnych komunikácií podľa organizačnej štruktúry v Meste Ružomberok vykonáva Oddelenie údržby a správy majetku/budov.

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 schodištia	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 schodištia	200 000,00	75 000,00	275 000,00	30.06.2023



Mesto Ružomberok

Mestský úrad, hlavný kontrolór

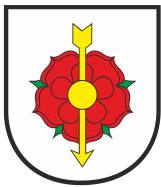
04.5.1	635 006	03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	275 000,00	- 4 285,00	270 715,00	31.08.2023
04.5.1	635 006	03	2023 údržba ciest - opravy vozoviek, vpuste, zábradlia a schodišťa	270 715,00	60 000,00	330 715,00	30.09.2023
04.5.1	635 006	03	2023 údržba ciest - opravy 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, rekapitulácie za rok 2023.

Kapitola 0451 635 006 - údržba miestnych komunikácií 2023

P.Č.	POLOŽKA ROZPOČTU	Prog. 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.

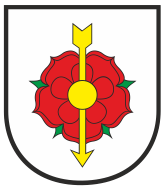
Základná finančná kontrola je vykonávaná v súlade s uvedenou smernicou a zákonom.

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

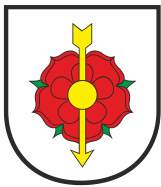
- a/ či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať
- b/ či je, alebo nie je možné vo finančnej operácii, alebo jej časti pokračovať
- c/ či je, alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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 informácii).

§ 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

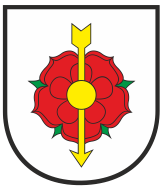
Vedúci jednotlivých oddelení sú oprávnení hospodáriť s príslušnými finančnými prostriedkami na základe schváleného rozpočtu a zákona o verejnom obstarávaní. V rámci tohto oprávnenia môžu uzatvárať všetky zmluvy.

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 centrálnie 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 prísluší 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.....

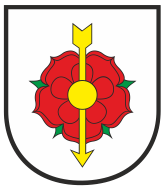
2.Príslušný zamestnanec podateľne zabezpečí odovzdanie faktúr oddeleniu ekonomiky a majetku v deň ich doručenia.....

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 svojim 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, jasí 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 poznamenať sa dôvod a priloží sa kópia listu dodávateľovi ktorým mu bola táto skutočnosť oznámená.
12. Faktúry sa zverejňujú podľa § 5b odst.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 546/2010 Z.z.

Odberateľské faktúry

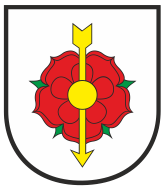
Odberateľské faktúry vystavené Mestom Ružomberok sa evidujú v ISS- modul faktúry. Za vecnú a číselnú správnosť odberateľských faktúr zodpovedá zamestnanec, ktorý ich spracoval. Každé oddelenie vystavuje za svoju činnosť faktúry samostatne. Faktúra musí byť vystavená do 10 dní od plnenia jej predmetu. Jeden originál faktúry opatrený podpisom vystavovateľa, potvrdením vykonania finančnej kontroly podpisom u a pečiatkou MsÚ doručia v deň vystavenia do účtárne. Splatnosť faktúry si sledujú zamestnanci, 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:

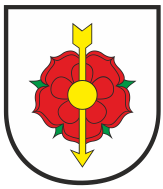
č	Dodávateľ (obchodné meno, adresa sídla alebo miesta podnikania)	Trhová cena v EUR s DPH
1.	Inado, Peter Kráľ, Iľanovo 171, IČO: 44823606 do 5cm do 8 cm do 10cm	109,80 119,16 126,00
2.	Riline, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok IČO: 367458214 do 5 cm do 8cm do 10 cm	38,40 44,40 50,40
3.	Špeciálne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

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór