



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU SPRÁVA Z KONTROLY

č. 13/2024

Č. j.: HK-626-6264/2025-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 13/2024

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 16.01. 2025 – 31.01.2025

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2024**

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 2024“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 26. 06. 2024 uznesením č. 78/2024.

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 2024

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2024 vykonaných osem 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.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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 následne 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 2024:

I. Kontrola č.1/2024 - Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach Mesta Ružomberok v roku 2023.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a interným predpisom č.026 o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií v podmienkach Mesta Ružomberok.

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

1. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
2. Zákon 71/1964 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v platnom a účinnom znení
3. IP č. 026 Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2024“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 12. 12. 2023 uznesením č. 192/2023.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- registratúrny denník – poskytnutie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.
- podané žiadosti za obdobie roku 2023

ZÁKLADNÉ POJMY

Povinnou osobou sprístupňovať informácie je:

- a) mesto,
- b) mestom zriadená rozpočtová alebo príspevková organizácia,
- c) mestom založená právnická osoba.

Povinná osoba sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.

Zamestnanec oddelenia služieb občanom/verejnosti predložil na kontrolu spisy podaných žiadostí za obdobie roku 2023 v počte 81.

Kontrolný záznam postupu pri vybavovaní žiadosti o sprístupnenie informácie.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

	Kontrolné otázky	áno	nie	Netýka sa	Príslušný § v SPI	Poznámka
	Postup pri vybavovaní žiadosti					
1.	Postupovala povinná osoba pri evidencii žiadosti v súlade so zákonom a internou smernicou?	áno			§6 IP 026	
2.	Kontrola predpísaných náležitostí povinnou osobou a výzva o doplnenie žiadosti v určenej lehote, ktorá nesmie byť kratšia ako 7 dní.	áno			§ 7 ods.1 IP 026 (§14 Zák.)	
3.	Vydala povinná osoba písomné potvrdenie žiadosti na žiadosť žiadateľa?	áno			§ 6 ods.5 IP 026 (§14ods.5 Zák.)	Spisy č. 7007/2023,6744/2023,6694/2023,6452/2023 - chýba potvrdenie o prijatí žiadosti
4.	Je vedená centrálna evidencia podaných žiadostí zodpovedným zamestnancom?	áno			§6 ods.6 IP 026	
5.	Obsahuje evidencia všetky predpísané náležitosti?	áno			§6 ods.7 IP 026	
6.	Obsahuje spis všetky písomnosti týkajúce sa vybavovania žiadosti?	áno			§ 6 ods.10 IP 026	
7.	Ak povinná osoba poskytla žiadateľovi požadované informácie urobila rozhodnutie zápisom v spise?	áno			§18 ods.1 Zák.	
8.	Oznamujú oddelenia a útvary MsÚ všetky údaje zamestnancovi poverenému centrálnou evidenciou?	áno			§ 6 ods.13 IP 026	
9.	Zaregistrovala povinná osoba odpoveď v systéme DISS?	áno			§20 Zák.	
10.	Uzatvorila povinná osoba spis po vybavení žiadosti?	áno			§6 ods. 14 IP 026	

Kontrolné zistenie č.1

Vykonanou kontrolou jednotlivých žiadostí kontrolný orgán zistil, že povinná osoba pri vybavovaní žiadostí, ktoré boli evidované v spisoch č. 7007/2023,6744/2023,6694/2023 a 6452/2023 nevydala potvrdenie o prijatí žiadosti na žiadosť žiadateľa podľa § 14 ods.5 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Sprístupňovanie informácií na žiadosť

§ 14

Žiadosť o sprístupnenie informácií

(1) Žiadosť možno podať písomne, ústne, faxom, elektronickou poštou alebo iným technicky vykonateľným spôsobom.

(2) Zo žiadosti musí byť zrejmé, ktorej povinnej osobe je určená, meno, priezvisko, názov alebo obchodné meno žiadateľa, jeho adresa pobytu alebo sídlo, ktorých informácií sa žiadosť týka a aký spôsob sprístupnenia informácií žiadateľ navrhuje.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

(3) Ak žiadosť nemá predpísané náležitosti uvedené v odseku 2, povinná osoba bezodkladne vyzve žiadateľa, aby v určenej lehote, ktorá nesmie byť kratšia ako sedem dní, neúplnú žiadosť doplnil. Poučí žiadateľa aj o tom, ako treba doplnenie urobiť. Ak napriek výzve povinnej osoby žiadateľ žiadosť nedoplní a informáciu nemožno pre tento nedostatok sprístupniť, povinná osoba žiadosť odloží.

(4) Žiadosť je podaná dňom, keď bola oznámená povinnej osobe príslušnej vo veci konať.

(5) Na žiadosť povinná osoba písomne potvrdí podanie žiadosti a oznámi predpokladanú výšku úhrady za sprístupnenie informácie.

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

Upozorniť zodpovedných zamestnancov na povinnosti vyplývajúce z § 14 ods.5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, a § 6 ods. 5. interného predpisu mesta IP č. 026 Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- registratúrny denník
- spisy podaných žiadostí o sprístupnenie informácie za obdobie roku 2023

Návrh správy o výsledku kontroly č. 1/2024 – Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach Mesta Ružomberok v roku 2023 bol vypracovaný dňa 27.02.2024 a zo strany kontrolovaného prevzatý dňa 27.02.2024.

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 12.03.2024 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia odovzdaná kontrolovanému subjektu v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 12.01.2024, listom č. HK-836-1638/2024-GJ.

II. Kontrola č. 2/2024 - Dodržiavanie interných predpisov, nariadení a smerníc mesta Ružomberok - Interný pokyn č. 026 – Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií (zmluvy, faktúry, objednávky).“

Cieľom kontroly bolo zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Ružomberok pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií (zmluvy, faktúry, objednávky).

Predmetom kontroly je preveriť dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a interným predpisom č.026 o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií v podmienkach Mesta Ružomberok.

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

1. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Nariadenie vlády č. 48/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len spoločne nariadenie vlády č. 48/2022 Z. z.)
5. IP č. 026 Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií.

Kontrolovaným subjektom bolo Mesto Ružomberok, (ďalej len „kontrolovaný subjekt“). Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 26. 3. 2024.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- prehľad objednávok vystavených v období roku 2023,
- prehľad dodávateľských faktúr doručených v roku 2023
- prehľad uzatvorených zmlúv v mesiaci december 2023

Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce upravuje ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom a účinnom znení (ďalej len „**Zákon o obecnom zriadení**“). Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra obce sa rozumie aj kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

ZÁKLADNÉ POJMY

Povinnou osobou sprístupňovať informácie je:

- a) mesto,
- b) mestom zriadená rozpočtová alebo príspevková organizácia,
- c) mestom založená právnická osoba.

Povinná osoba sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.

Informácie sa sprístupňujú bez preukázania právneho alebo iného dôvodu alebo záujmu, pre ktorý sa informácia požaduje.

Každý má právo na prístup k informáciám, ktoré majú povinné osoby k dispozícii.

Žiadateľom je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá požiadala o sprístupnenie informácie.

Hromadným prístupom k informáciám je prístup neobmedzeného okruhu žiadateľov pomocou telekomunikačného zariadenia, najmä prostredníctvom siete internetu.

Zverejnenou informáciou je informácia, ktorú môže každý opakovanne vyhľadávať a získavať, najmä informácia publikovaná v tlači alebo vydaná na inom hmotnom nosiči dát umožňujúcom zápis a uchovanie informácie, alebo vystavená na úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, alebo sprístupnená pomocou zariadenia umožňujúceho hromadný prístup, alebo umiestnená vo verejnej knižnici.



VÝCHODISKÁ PRE VÝKON KONTROLY A JEJ ZAMERANIE

Povinnosť obcí poskytovať primeraným spôsobom informácie o svojej činnosti vyplýva priamo z ústavy (čl. 26 ods. 4 Ústavy SR).

Okrem individuálneho sprístupňovania informácií na základe žiadostí fyzických osôb a právnických osôb (§ 14 a nasl. zákona o slobode informácií) majú obce zákonmi stanovenú povinnosť niektoré informácie zverejňovať aktívne. Zverejňovaním informácie sa rozumie taký spôsob, ktorý každému umožní zverejnenú informáciu opakovane vyhľadávať a získavať. Môže ísť o zverejnenie na webovom sídle obce, ale aj na úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, v tlači a podobne (§ 4 ods. 4 zákona o slobode informácií).

Zákon o slobode informácií upravuje podmienky, postup a rozsah slobodnému prístupu k informáciám. Povinnosť sprístupňovať informácie majú tzv. povinné osoby, medzi ktoré patrí i kontrolovaný subjekt.

Povinná osoba podľa § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií v rámci tzv. povinného zverejňovania informácií ukladá povinnosť zverejňovať presne špecifické informácie:

- spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie: informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie, miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolou obsahu webového sídla, na ktorom kontrolovaný subjekt zverejňuje informácie bolo kontrolnou skupinou zistené, že povinne zverejňované informácie boli úplné a prehľadné tak, ako to stanovuje vyššie uvedené cit. ustanovenie zákona o slobode informácií. Kontrolovaný subjekt zverejňuje nasledovné informácie:

- o spôsobe zriadenia Mesta, jeho právomoci, kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- o získavaní informácií a postupe Mesta pri vybavovaní žiadostí,
- o mieste, lehote a spôsobe podávania opravného prostriedku, prehľad právnych predpisov, pokynov, inštrukcií, podľa ktorých Mesto Ružomberok koná a rozhoduje,
- sadzobník správnych poplatkov.

Kontrolou povinného zverejňovania informácií bolo kontrolovaným subjektom preukázané dodržiavanie zákonného postupu, podmienok a zákonných lehôt v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe informácií.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia odovzdaná kontrolovanému subjektu v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 23.05.2024, listom č. HK-4817-7314/2024-GJ.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s § 22 ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona o 357/2015 Z. z. vypracoval dňa 24. 05. 2024 Správu o výsledku kontroly č. 2/2024. Zasláním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 27.05. 2024 bola kontrola ukončená.



III. Kontrola č.3/2024 - Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00.- €.

Cieľ kontroly: overiť či všetky prevody nehnuteľného majetku boli zrealizované v zmysle zákona o majetku obcí.

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

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí
3. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok verzia č.14

Dňa 1.11.2023 nadobudla účinnosť novela zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) zákonom č. 137/2023 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Materiály predložené na rokovanie MsZ 08.11.2023 a 12.12.2023
- Zápisnice a uznesenia z rokovania MsZ 08.11.2023 a 12.12.2023

Dňa 1.11.2023 nadobudla účinnosť novela zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) zákonom č. 137/2023 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Novela priniesla okrem iného rozšírenie povinností hlavného kontrolóra obce o novú povinnosť upravenú v § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení. Podľa uvedeného ustanovenia je hlavný kontrolór povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.

Táto povinnosť je naviazaná na zistenie všeobecnej hodnoty majetku. Novela výrazným spôsobom upravila povinnosť zisťovania všeobecnej hodnoty majetku v zákone o majetku obcí. Novela však nadobudla účinnosť 1.11.2023 a teda v období od 1.1.2023 do 31.10.2023 platila pôvodná právna úprava, ktorá zisťovanie všeobecnej hodnoty povinne stanovila iba pri priamom predaji v zmysle § 9a ods. 1 písm. c) zákona o majetku obcí a pri dobrovoľnej dražbe (povinné zisťovanie všeobecnej hodnoty majetku vychádzalo z osobitného predpisu o dobrovoľných dražbách¹). Pri predaji majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa do 31.10.2023 nebolo povinné stanovenie všeobecnej hodnoty majetku. Povinné zisťovanie všeobecnej hodnoty majetku nie je upravené ani pri prevodoch na základe obchodnej verejnej súťaže a to ani po novele.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Mesto Ružomberok pri prevodoch nehnuteľného majetku sa riadi zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok.

MsZ na rokovaní dňa 08.11.2023 uznesením č.179/2023 2023 schválilo nové Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Mesto Ružomberok novelizáciou týchto Zásad verzia č.14



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

reagovalo na zákon č. 137/2023 Z.z. účinný od 1.novembra 2023, ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a ktorým sa dopĺňa zákon SNR č. 138/1991 Zb. o obecnom zriadení. Aktualizácie Zásad boli nevyhnutné z hľadiska zákonných povinností, ktoré vyššie uvedený zákon obecným zásadám uložil.

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku v roku 2023 (obdobie november – december) schválilo spolu 6 prevodov nehnuteľného majetku a to formou osobitného zreteľa.

Na rokovaní MsZ dňa 08.11.2023 boli schválené 4 prevody majetku a na rokovaní MsZ dňa 12.12.2023 2 prevody a v zmysle novely zákona o majetku obcí 2 prevody.

Uznesením č. 176/2023 čl.II (08.11.2023) MsZ schválilo trvalú prebytočnosť majetku Mesta Ružomberok na základe ustanovenia § 14 ods. 1 a ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok, verzia 13, a to: parc. č. CKN 14591/19, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 2188 m², parc. č. CKN 14591/64, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 421 m², parc. č. CKN 14591/57, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 117 m², parc. č. CKN 14591/59, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 28 m², parc. č. CKN 14591/60, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 28 m², parc. č. CKN 14591/61, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 19 m², pozemky zapísané na LV č. 4101 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok na doterajšieho vlastníka Mesto Ružomberok. Pozemky sa nachádzajú v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák). parc. č. CKN 14591/87, druh pozemku trvalý trávny porast (po zápise zmeny druhu pozemku druh pozemku ostatná plocha o výmere 598 m², pozemok zapísaný na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok na doterajšieho vlastníka Mesto Ružomberok. Pozemky sa nachádzajú v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák).

Čl. III toho istého uznesenia

MsZ schválilo **prevod tohto prebytočného majetku formou zámennej zmluvy** v prípadoch hodných osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8. písm. e) zákona SNR č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a podľa § 22 ods. 1. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok, verzia 13, o ktorých mestské zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov.

Zámer previesť majetok týmto spôsobom bol zverejnený najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu mestským zastupiteľstvom na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Ružomberok, pričom tento zámer bol zverejnený počas celej tejto doby.

Zdôvodnenie osobitného zreteľa:

Mestu Ružomberok bola dňa 10.10. 2023 doručená odpoveď p. Emila Sanigu, evidovaná pod podacím číslom 24943/2023, na žiadosť Mesta Ružomberok k majetkovoprávnemu vysporiadaniu pozemkov pre účely investičnej akcie „Inžinierske siete IBV Gejdák“ s tým, že vlastník pozemkov p. Saniga navrhol zámenu pozemkov – vid' v materiáli nižšie, ktorou si mesto vysporiada záujmové územie a p. Saniga pozemky pod stavbami legálne postavenými.

Predmetom zámeny sú pozemky parc. č. CKN 14591/19, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 2188 m², parc. č. CKN 14591/64, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 421 m², parc. č. CKN 14591/57, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 117 m², parc. č. CKN 14591/59, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 28 m², parc. č. CKN 14591/60, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 28 m², parc. č. CKN 14591/61, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 19 m², pozemky zapísané na LV č. 4101 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok na doterajšieho vlastníka Mesto Ružomberok. Pozemky sa nachádzajú v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák) parc. č. CKN 14591/87, druh



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

pozemku trvalý trávny porast (po zápise zmeny druhu pozemku druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie) o výmere 598 m², pozemok zapísaný na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok na doterajšieho vlastníka Mesto Ružomberok. Pozemky sa nachádzajú v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák), celkom výmera 3399 m², ktoré zámennou zmluvou nadobudne v podiele 1/1-ina do výlučného vlastníctva Emila Sanigu, a parc. č. CKN 14581/16, druh pozemku trvalý trávny porast (po zápise zmeny druhu pozemku druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie) o výmere 63 m² – LV 15135, parc. č. CKN 14581/17, druh pozemku trvalý trávny porast (po zápise zmeny druhu pozemku druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie) o výmere 121 m² – LV 15135, parc. č. CKN 14591/77, druh pozemku trvalý trávny porast (po zápise zmeny druhu pozemku druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie) o výmere 2509 m² – LV 15135, parc. č. CKN 14581/14, druh pozemku trvalý trávny porast (po zápise zmeny druhu pozemku druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie) o výmere 737 m² – LV 15135, celkom výmera 3430 m², pozemky zapísané na LV č. 15135 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok na doterajšieho vlastníka Emila Sanigu, nachádzajúce sa v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák), ktoré zámennou zmluvou nadobudne v podiele 1/1-ina do výlučného vlastníctva: Mesto Ružomberok, so sídlom Námestie A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok, IČO: 00 315 737,

Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená Znaleckým posudkom č. 29/2023 zo dňa 30.08.2023 znalca Ing. Petra Pavlíka, v sume 5,76 €/m², t.z. celkom 19 756,80 €.

Zámena nehnuteľností bude realizovaná (pozn. vzhľadom na zanedbateľný rozdiel vo výmere) bez finančného doplatku.

Dôvodom zámeny:

Mesto Ružomberok zabezpečuje ako stavebník podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov stavebnú prípravu a s tým spojené majetkovo - právne vysporiadanie stavby „Inžinierske siete IBV Gejdák“, k.ú. Ružomberok. Mesto Ružomberok v rámci plánovaných investičných akcií mesta má zámer vybudovania inžinierskych sietí pre IBV Gejdák v území nachádzajúcom sa na južnom okraji zastavaného územia Ružomberok, ktoré je určené na výstavbu rodinných domov. Ide o lokalitu, ktorá sa má byť v budúcnosti zastavať rodinnými domami, pričom napojenie riešeného objektu na jestvujúcu technickú vybavenosť je jednou z hlavných podmienok pre výstavbu navrhovaného zámeru výstavby rodinných domov.

Obec Štiavnička v tejto veci vydala dňa 02.05.2023 pod číslom OCÚ-020-2/2023-TA1-1-ŠO ROZHODNUTIE O UMIESTNENÍ STAVBY „Inžinierske siete IBV Gejdák“, v k.ú. Ružomberok, právoplatné dňa 14.06.2023.

Uznesením č. 215/2023 čl. I. (12.12.2023) MsZ schválilo trvalú prebytočnosť majetku Mesta Ružomberok na základe ustanovenia § 14 ods. 1 a ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok, verzia 14, a to: pozemku parc. č. CKN 14591/79 o výmere 427 m², druh pozemku trvalý trávny porast, zapísaného na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok, pozemku parc. č. CKN 14591/132 o výmere 672 m², druh pozemku trvalý trávny porast, zapísaného na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok, pozemku parc. č. CKN 14591/133 o výmere 697 m², druh pozemku trvalý trávny porast, zapísaného na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok, pozemku parc. č. CKN 14591/135 o výmere 27 m², druh pozemku trvalý trávny porast, zapísaného na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok, pozemku parc. č. CKN 14593/76 o výmere 3 m², druh pozemku ostatná plocha, zapísaného na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok, pozemku parc. č. CKN 15364/8 o výmere 102 m²,



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, zapísaného na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok. Pozemky sa nachádzajú v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák).

Čl. II. MsZ schválilo

prevod tohto prebytočného majetku formou zámennej zmluvy v prípadoch hodných osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8. písm. e) zákona SNR č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a podľa § 22 ods. 1. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok, verzia 14, o ktorých mestské zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Zámer previesť majetok týmto spôsobom bol zverejnený najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu mestským zastupiteľstvom na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Ružomberok, pričom tento zámer bol zverejnený počas celej tejto doby.

Zdôvodnenie osobitného zreteľa:

Mestu Ružomberok bola dňa 17.10. 2023 doručená „Žiadosť o zámenu pozemkov“, žiadateľa p. Emila Sanigu, žiadosť evidovaná pod podacím číslom 25401/2023, za účelom scelenia parciel, a to pozemkov parc. č. CKN 14591/135, 14591/79, 14591/132, 14591/133, 15364/8, 14593/76, ktoré by zámenou nadobudol žiadateľ a pozemkov parc. č. CKN 14591/127, 14591/128, 14591/130, 14591/73, 14591/76, 14591/93, ktoré by zámenou nadobudlo Mesto Ružomberok.

Predmetom zámeny sú pozemky: parc. č. CKN 14591/79 o výmere 427 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/132 o výmere 672 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/133 o výmere 697 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/135 o výmere 27 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14593/76 o výmere 3 m², druh pozemku ostatná plocha, parc. č. CKN 15364/8 o výmere 102 m², druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, celkom výmera 1928 m², pozemky zapísané na LV č. 6678 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok v podiele 1/1-ina na doterajšieho vlastníka Mesto Ružomberok, nachádzajúce sa v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák), ktoré zámennou zmluvou nadobudne v podiele 1/1-ina do výlučného vlastníctva: Emil Saniga.

Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená Znaleckým posudkom č. 43/2023 zo dňa 01.12. 2023 znalca Ing. Peter Pavlík, 034 96 Valaská Dubová č. 69, Okres Ružomberok, v sume 10,97 €/1m², t.z. celkom 21 150,16 €.

a parc. č. CKN 14591/127 o výmere 2 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/128 o výmere 360 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/130 o výmere 550 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/73 o výmere 383 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/76 o výmere 262 m², druh pozemku trvalý trávny porast, parc. č. CKN 14591/93 o výmere 151 m², druh pozemku trvalý trávny porast, celkom výmera 1708 m², pozemky zapísané na LV č. 15135 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, k.ú. Ružomberok v podiele 1/1-ina na doterajšieho vlastníka p. Emila Sanigu, nachádzajúce sa v lokalite ul. Cesta na Vlkolíne (Gejdák), ktoré zámennou zmluvou nadobudne v podiele 1/1-ina do výlučného vlastníctva: Mesto Ružomberok, so sídlom Námestie A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok, IČO: 00 315 737,

Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená Znaleckým posudkom č. 43/2023 zo dňa 01.12. 2023 znalca Ing. Peter Pavlík, 034 96 Valaská Dubová č. 69, Okres Ružomberok, v sume 10,97 €/1m², t.z. celkom 18 736,76 €);

Zámena bude realizovaná s finančným doplatkom v prospech Mesta Ružomberok.

Dôvod zámeny:

Mestu Ružomberok bola dňa 17.10. 2023 doručená „Žiadosť o zámenu pozemkov“, žiadateľa p. Emila Sanigu, žiadosť evidovaná pod podacím číslom 25401/2023, za účelom scelenia parciel, a to



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

pozemkov parc. č. CKN 14591/135, 14591/79, 14591/132, 14591/133, 15364/8, 14593/76, ktoré by zámenou nadobudol žiadateľ a pozemkov parc. č. CKN 14591/127, 14591/128, 14591/130, 14591/73, 14591/76, 14591/93, ktoré by zámenou nadobudlo Mesto Ružomberok. Dňa 09.11. 2023 požiadal E. Saniga – Gejdák o zmenu nájomcu na spoločnosť s ručením obmedzeným GEJDÁK, s.r.o..

Konštatujem, že všetky prevody majetku mesta, ktorých všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 € schválené v mestskom zastupiteľstve v roku 2023, boli schválené v súlade s platným zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Porušenie platných právnych predpisov nebolo zistené.

IV. Kontrola č.4/2024 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2023

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

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. 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 Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2024“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 12. 12. 2023 uznesením č. 192/2023.

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 II. polroku 2023

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. 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 následne 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 2023:



Kontrola č. 7/2023 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“.

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

Kontrola č. 8/2023 – Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente pri výkone verejnej moci v elektronickej podobe jednotlivými oddeleniami MsÚ.

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.

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.

Kontrola č. 9/2023 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023: „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“

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

Kontrola č. 10/2023 – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 2023.

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

Kontrola č. 11/2022 – Kontrola VO Revitalizácia územia Kalvárie.

Predmetom kontroly boli úkony verejného obstarávateľa (mesta Ružomberok) pri predmetnej zákazke – plánovanie, príprava a proces verejného obstarávania.

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia.

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

Upozorniť zodpovedného zamestnanca na povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, a interného predpisu mesta IP č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu (verzia 14).



Po vykonaní kontroly bola dokumentácia odovzdaná kontrolovanému subjektu v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 27.12.2023, listom č. HK-11295-2/2023-GJ.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 11/2023 – Kontrola VO revitalizácie územia Kalvárie bol vypracovaný dňa 15.01.2024 a zo strany kontrolovaného prevzatý dňa 15.01.2024.

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 12.03.2024 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení.

Kontrola č. 12/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023.

V rámci kontrolnej činnosti Útvoru 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.

V prvom polroku 2023 kontrolou bolo sedem kontrolných zistení a prijatých dvanásť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. V uvedenom období bola prijatá jedna zmena plnenia termínu na odstránenie nedostatkov a nesplnených osem opatrení – postúpené právnickej kancelárii (Blaguss).

V prípade kontrol, kde boli nedostatky zistené, bola vedúcim kontrolovaných subjektov zo strany hlavného kontrolóra uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a následne predložiť zoznam splnených opatrení.

V druhom polroku 2023 kontrolou boli zistené štyri kontrolné zistenia a prijaté štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Všetky opatrenia v uvedenom období boli zo strany kontrolovaných subjektov splnené.

Vedúci kontrolovaných subjektov, konkrétne prednosta mestského úradu si splnili svoju zákonnú povinnosť a prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Pri prijímaní konkrétnych a adresných opatrení vychádzali z odporúčaní hlavného kontrolóra, ktoré boli uvedené v zmysle platnej právnej úpravy v návrhu správy. Som presvedčený, že cieľom vedúcich kontrolovaných subjektov je odstrániť nežiadúci stav, čoho dôkazom je aj snaha o úzku spoluprácu. Svoju pozornosť som zamerlal aj na preventívnu funkciu kontroly s cieľom predchádzať kontrolným zisteniam a nedostatkom v budúcnosti.

V. Kontrola č.5/2024 - Kontrola hospodárenia, efektívnosti, účelovosti a účinné využitie verejných finančných prostriedkov, v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami KD AH, a.s. a Mesta Ružomberok.)



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

Cieľom kontroly bolo overiť: príjmy a výdavky, hospodárenie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti využitia finančných prostriedkov u obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok.

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

Vedenie účtovníctva obchodnej spoločnosti je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Splnením návrhov opatrení na jednotlivé kontrolné zistenia sa dosiahne súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, ktorých cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných prostriedkov.

Zoznam príloh

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

Návrhy opatrení:

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

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

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

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

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

VI. Kontrola č.6/2024 - Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti využitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Ružomberok, vynaložených na realizáciu investičnej akcie v I. polroku 2024 - „PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Dielec

Cieľ kontroly: zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20230700 „ PD preložka vzdušného 22KV vedenia – IBV Dielec“

Popis realizácie diela:

Investičná akcia „ **PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Dielec** " bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2024, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 12.12.2023 uznesením č. 202/2023.

Zmluva o dielo č. CEZ 20230700

Predmetom tejto zmluvy je vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie (DRS - dokumentácia pre realizáciu stavby) na preložku 22 kV vzdušného vedenia č. 243 pre realizáciu IBV Dielec. Realizačný projekt bude riešiť preložku vzdušného 22 kV vedenia dl. 505 + 261 m do nového vzdušného vedenia dl. cca 565 m a zemného káblového vedenia dl. cca 562 m. Realizačný projekt bude vypracovaný na základe PD pre stavebné povolenie. Súčasťou je aj položkovitý rozpočet a výkaz výmer. Súčasťou DRS bude aj POV - plán organizácie výstavby. Súčasťou predmetu zmluvy je aj inžinierska činnosť pre SSD v nasledovnom rozsahu : Vytvorenie porealizačného CD v el. forme v štandarde SSD (Stredoslovenská distribučná), zapísanie preložky do systému GIS u SSD. Poradenská činnosť so SSD až do podpisu ZoD k predmetnej preložke, aby sa mohlo pristúpiť k odovzdaniu staveniska so zástupcami SSD.

Oprávnená osoba listom č. HK-7072-20027/2024-GJ zo dňa 16.07.2024 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly postupu zadávania predmetnej zákazky. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení z použitého postupu verejného obstarávania a realizácie uvedenej investičnej akcie.

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 13.08.2024 dokumentáciu z daného postupu verejného obstarávania a realizácie v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom č. HK-7072-20023/2024-GJ zo dňa 16.07.2024.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
- zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, t. j. zákon neupravuje ani jednotlivé kroky, ktoré má verejný obstarávateľ uskutočniť vo vzťahu k zadávaniu takýchto zákaziek a je na jeho rozhodnutí, aké pravidlá si pre zadávanie takýchto zákaziek zvolí. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

prítom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou.

V mesiaci november 2023 bolo vyhlásené verejné obstarávanie (prieskum trhu) s tým, že s uchádzačom, ktorý predloží najnižšiu cenu bude uzatvorená ZoD na realizáciu tohto diela. Boli oslovené štyri spoločnosti, ale do stanoveného termínu ponuku predložila jedna spoločnosť. Doklad o zrealizovanom verejnom obstarávaní je uvedený v „Zápisnica o vyhodnotení ponúk“.

Ponuková cena je nižšia ako je suma, ktorá je plánovaná na túto akciu v rozpočte investičného plánu pre rok 2024.

Predpokladaná hodnota zákazky: 8.171,80 € bez DPH a bola stanovená v zmysle § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v aktuálnom znení a na základe sadzovníka projektových prác a inžinierskych činností UNIKA 2021- 2022).

Úspešný uchádzač: EBU, s.r.o., Priehradná 1690/30, 031 01 Liptovský Mikuláš

Splatnosťou od 01.09.2023 vydal primátor Mesta Ružomberok, ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa *Smernicu pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu* ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interný predpis č. 042 verzia 15.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357 /2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interným predpisom 037, verzia 05 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

Kontrolné zistenie:

Podľa preberacieho protokolu č. 21051903 projektová dokumentácia bola odovzdaná dňa 22.04. 2024 , čo nie je v súlade s čl. V. *Doba plnenia zmluvy* CEZ 20230700. Podľa zmluvných dojednaní mali byť práce t. j. Realizačná projektová dokumentácia odovzdaná do 1,5 mesiaca. Kontrolovaný subjekt - Mesto Ružomberok (objedávateľ) nepostupoval v zmysle podmienok dohodnutých v zmluve čl. VIII.

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

1. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na dôsledné dodržiavanie podmienok dohodnutých v zmluvách o dielo.

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom, ktoré kontrolný orgán akceptoval. Kontrolou postupov pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky a súladu s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie bolo kontrolovaným subjektom preukázané dodržiavanie zákonného postupu, podmienok a zákonných lehôt v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracoval dňa 27. 08. 2024 Správu o výsledku kontroly č. 6/2024. Zasláním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 28.08. 2024 bola kontrola ukončená.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

VII. Kontrola č.7/2024 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2023.

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

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 na základe predložených dokladov:

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

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. 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 II. polroku 2023:

Kontrola č. 7/2023 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“

Investičná akcia „ **Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC** " bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 29.06.2022 uznesením č. 119/2022.

Oprávnená osoba listom č. HK-9415-2/2023-GJ zo dňa 22.08.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly postupu zadávania predmetnej zákazky. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení z použitého postupu verejného obstarávania a realizácie uvedenej investičnej akcie..

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 22.08.2023 dokumentáciu z daného postupu verejného obstarávania a realizácie v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom



č. HK-9415-3/2023-GJ zo dňa 22.08.2023.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
- zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

V septembri 2022 bolo vyhlásené verejné obstarávanie na zistenie PHZ s tým, že s uchádzačom, ktorý predloží najnižšiu cenu bude uzatvorená ZoD na realizáciu tohto diela. Boli oslovené tri stavebné firmy, ale do stanoveného termínu ponuku nepredložil nikto. Doklad o zrealizovanom verejnom obstarávaní je uvedený v „Zápisnica o vyhodnotení ponúk č. 30/2022/MB“.

Po stanovenom termíne predložila cenovú ponuku firma INVEST RK, s.r.o. Firma INVEST RK, s.r.o. realizovala v predchádzajúcom období pre mesto Ružomberok viac stavebných akcií a to v dobrej kvalite. Ponuková cena je nižšia ako je suma, ktorá je plánovaná na túto akciu v rozpočte investičného plánu pre rok 2022.

Postup zadávania zákazky: priame zadanie

Odôvodnenie výnimky (ak sa uplatňuje):

V zmysle smernice pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou Interný predpis č. 042 verzia: 14, §4 č.9. Nebola predložená ani jedna ponuka, obstarávateľ následne postupuje opakovaním súťaže, alebo priamym zadaním zákazky.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom 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.

Termín plnenia bol stanovený 6 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 09.11. 2022- vid'. Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska. Dielo bolo odovzdané dňa 15.06. 2023 – vid'. protokol o odovzdaní stavby.

Rozsah vykonaných prác je v súlade s priloženým rozpočtom. Nie je vydané kolaudačné rozhodnutie, nakoľko išlo o rekonštrukciu časti budovy.

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 dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 22.08.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-9415-3/2023-GJ dňa 04.09.2023.

Kontrola č. 8/2023 – Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente pri výkone verejnej moci v elektronickej podobe jednotlivými oddeleniami MsÚ.

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.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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 porušení 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.

Kontrolné zistenie č.1

Jednotlivé oddelenia rozhodnutia určené FO a aj PO naskenujú a ako prílohu odosielajú príjemcom do aktivovaných el. schránok (viď. 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.

Kontrolné zistenie č.2



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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. pečatou ku ktorým sa automaticky pripojí kvalifikovaná elektronická časová pečiatka.

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 dosť*“, 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 funkcionálna ÚPVS modulu je nasledovná:

- vytvorenie vzoru elektronického formuláru
- vloženie vzoru elektronického formuláru do centrálného úložiska
- vypublikovanie vzoru elektronického formuláru
- zneplatnenie vzoru elektronického formuláru



- zmena vzoru elektronického formuláru

Odoslané formuláre budú doručované do elektronickej schránky mesta a následne do DISS (Dokumentačného informačného systému pre samosprávy). Prepojenie údajov z odoslaných formulárov s jednotlivými modulmi ISS (Informačného systému samosprávy) však nebude automatizované, nebude prebiehať tzv. automatické vyťažovanie 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.

Kontrola č. 9/2023 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023: „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“.

Investičná akcia „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2020, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 16.12.2020 uznesením č. 212/2020.

Oprávnená osoba listom č. HK-10227-2/2023-MX zo dňa 19.10.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly postupu zadávania predmetnej zákazky. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení z použitého postupu verejného obstarávania a realizácie uvedenej investičnej akcie..

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 19.10.2023 dokumentáciu z daného postupu verejného obstarávania a realizácie v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom č. HK-10227-3/2023-MX zo dňa 19.10.2023.



Cieľom a účelom kontroly bolo:

- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
- zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, t. j. zákon neupravuje ani jednotlivé kroky, ktoré má verejný obstarávateľ uskutočniť vo vzťahu k zadávaniu takýchto zákaziek a je na jeho rozhodnutí, aké pravidlá si pre zadávanie takýchto zákaziek zvolí. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou. Splatnosťou od 31.3.2022 vydal primátor Mesta Ružomberok, ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa *Smernicu pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu* ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interný predpis č. 042 verzia 14.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje 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).

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom 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.

Rozsah vykonaných prác je v súlade s priloženým rozpočtom. Nie je vydané kolaudačné rozhodnutie, nakoľko išlo o rekonštrukciu časti budovy.

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 dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 19.10.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-10227-3/2023-MX dňa 03.11.2023.

Kontrola č. 10/2023 – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 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.

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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.

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.

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

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.

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.

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).

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)



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

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.

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.

Kontrola č. 11/2023 – Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice č.042 verzia 14 upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Ružomberok pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu za obdobie roku 2023 - „Revitalizácia územia Kalvárie“.

Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Zákon explicitne nestanovuje koľko hospodárskych subjektov má byť oslovených, koľko ponúk má byť predložených a pod., upravuje však povinnosť dodržiavania princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie vo vzťahu k hospodárskym subjektom, ktoré verejný obstarávateľ osloví za účelom predloženia ponúk, tak aby boli vytvorené rovnaké príležitosti pre všetky podniky, o ktoré verejný obstarávateľ prejaví záujem.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Zákon neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby zohľadnil jednotlivé princípy verejného obstarávania. Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa verejní obstarávatelia väčšinou riadia internými smernicami, či riadiacimi aktami, ak ich majú pre zadávanie týchto zákaziek vypracované.

Kontrolné zistenie č.1

Dňa 15.08.2023 komisia vylúčila v zmysle súťažných podkladov č.15/2023/MB a výzvy na predloženie cenovej ponuky spoločnosť ZEBRA STUDIO s.r.o. Somolického 1874/62, 03901 Turčianske Teplice v súlade s § 53 ods.3 zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní bol uchádzač vyzvaný na vysvetlenie cenovej ponuky. Uvedený uchádzač nedoručil v stanovenom termíne do 04.04.2023, 23:59 hod. vysvetlenie cenovej ponuky, preto verejný obstarávateľ v zmysle § 53 ods. 5e) zákona 343/2015 Z.z. o VO uchádzača vylúčil.

Následne komisia rozhodla, že požiada uchádzača v druhom poradí DOPSTAV- obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., Stará Ves 271, 029 53 Breza a uchádzača šiesteho v poradí RILINE, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok o zníženie ceny podľa § 56 ods.8 ZVO pred uzatvorením zmluvy. Verejný obstarávateľ elektronickou poštou dňa 16.08.2023 o 9:12:00 hod. a 9:13:03hod. oznámil začiatok vyjednávania o konečnej cene dodávok a stavebných prác, nakoľko môže pri konečnom vyhodnotení kritérií **výhradne** tento postup použiť podľa § 56 ods.8 zákona č. 343/2015 Z.z. o VO. Uchádzač v druhom poradí nesúhlasil so znížením ceny. Šiesty v poradí cenu znížil na základe čoho sa jeho ponuka umiestnila na prvom mieste.

Kontrolný orgán zastáva názor, že takto zvoleným postupom bol porušený paragraf §56 odst. 8,9 zákona č.343/2015 o VO a tiež princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Takto zvolený spôsob vyhodnotenia jednotlivých ponúk nebol súčasťou výzvy č. 15/2023/MB na predloženie cenovej ponuky a ani súťažných podkladov zo dňa 17.07.2023.

Kontrolné zistenie č.2

Listom č. KPRE-8904-15/2023 zo dňa 13.09.2023 vo veci žiadosti č. 475461 k zákazke *Revitalizácia územia Kalvárie* verejný obstarávateľ oznámil spoločnosti DOPSTAV-obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., so sídlom Stará Ves 271, 029 53 Breza, že sa umiestnila na druhom mieste z hore popísaných dôvodov. Kontrolou bol zistený nesúlad dátumov v zápisniciach o vyhodnotení ponúk a zápisnicou z prieskumu trhu, ktorou komisia vyhodnotila víťazného uchádzača. Komisia vytvorená verejným obstarávateľom oslovila dvoch uchádzačov o zníženie ceny pred uzatvorením zmluvy o dielo v zmysle § 56 ods.8 zákona 343/2015 o verejnom obstarávaní dňa 15.08.2023. Úspešný uchádzač bol komisiou vyhodnotený podľa zápisnice zo dňa 08.08.2023.

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

Upozorniť zodpovedného zamestnanca na povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, a interného predpisu mesta IP č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu (verzia 14).

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Výzva č. 15/2023/MB na predloženie cenovej ponuky na stavebné práce,
- Súťažné podklady č. 15/2023/MB na predloženie cenovej ponuky na stavebné práce,
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk, zo dňa 31.07.2023,
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk, zo dňa 01.08.2023,
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk, zo dňa 08.08.2023,
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk, zo dňa 15.08.2023,
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk, zo dňa 08.08.2023,
- EVO- Vysvetlenie ponuky 475461 – revitalizácia územia Kalvárie



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

- Odpoveď na žiadosť o vysvetlenie cenovej ponuky k zákazke "Revitalizácia územia Kalvárie",

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia odovzdaná kontrolovanému subjektu v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 27.12.2023, listom č. HK-11295-2/2023-GJ.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 11/2023 – Kontrola VO revitalizácie územia Kalvárie bol vypracovaný dňa 15.01.2024 a zo strany kontrolovaného prevzatý dňa 15.01.2024.

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 12.03.2024 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení.

VI. Kontrola č. 12/2023 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvoru 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:

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

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

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.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Cieľom a účelom kontroly bolo zistiť, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytnutí finančného plnenia (vykonanie kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok), ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 ako aj „Zmluvy o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ zo dňa 08.04.2021.

- zistiť súlad konečného Vyúčtovania poskytnutého plnenia za rok 2021 a 2022 v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463.

1. Kontrolné zistenie.

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.

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.

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

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

Rovnako z rozhodnutia Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4 Obdo 49/2015 a 4 Obdo 69/2015 z 25. augusta 2015 vyplýva kontinuita v totožnej rozhodovacej praxi najvyššieho súdu vo vzťahu k verejnoprávnym entitám - obciam, a to v skutkovo obdobnej veci ako je vec podrobená prieskumu dovolacieho súdu v prejednávacom prípade. 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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

Kontrola č. 3/2023 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK 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.

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.

Pri kontrolách v uvedenom období bolo sedem kontrolných zistení a prijatých osem opatrení.

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.

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

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.

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

Kontrola č. 6/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok -Černová.

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 kontrolovaným subjektom 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.

VIII. Kontrola č.8/2024 - Kontrola stavu a vývoja dlhu Mesta Ružomberok v zmysle § 17 ods. 5 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Cieľ kontroly: overiť, či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a sledovať stav a vývoj dlhu mesta Ružomberok.

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

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Na základe účtovných dokladov

Informácia o predmete kontroly:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Podľa §17 ods.14 zákona č. 583/2004 Z. z. dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa §17 ods.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovú sumu dlhu obce tvorí súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania, úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv.

Mesto Ružomberok nevyužíva tzv. kontokorentný úver na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. V prehľade o návratných zdrojov financovania mesta tiež nie sú uvedené všetky schválené úvery z Environmentálneho fondu



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

a štátneho fondu rozvoja bývania, ale len úver, kde už bola podpísaná zmluva a úver je účtovne vykazovaný v dlhu mesta.

Mesto v druhom polroku 2023 pristúpilo k prijatiu návratných zdrojov financovania – bankového investičného úveru vo výške 6 182 536,97 , - EUR. Na dofinancovanie investičnej akcie Smart technológie mesta Ružomberok čerpalo 27.12.2023 - 251 347,72 , - EUR. V sledovanom období sú splátky úveru 0,- EUR nakoľko prvá splátka sa bude realizovať v decembri 2024.

Pri prijatí a schvaľovaní každého z uvedených úverov bolo hlavným kontrolárom preverené splnenie podmienky podľa §17 ods.6 písm. a) a písm. b) zákona č.583/2004 Z. z. (pri úvere z Environmentálneho fondu bolo preverené splnenie podmienky podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z., nakoľko tieto návratné zdroje financovania nevstupujú do celkovej sumy dlhu).

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania boli mestom splnené. Výsledky môjho preverenia boli predkladané na rokovanie zastupiteľstva vždy pred schvaľovaním prijatia návratných zdrojov financovania.

Podľa §17 ods.15 zákona č. 583/2004 Z. z. hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. Dosiahnutie zákonnej hranice celkovej sumy dlhu je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Konštatujem, že kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta neboli zistené nedostatky.

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

Dátum vyhotovenia správy 30.01.2025

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta

Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v I. polroku 2024

Opatrenia NFK	Námietky v lehote do:	Odvzdané dňa:	Písomný zoznam do:	Odvzdaný dňa:	Písomná správa do:	Odvzdaná dňa:	Počet kontrolných zistení	Počet opatrení	Splnené opatrenia	Zmena termínu plnenia	Čiastočne splnené	Nesplnené opatrenia
<u>1/2024</u> – Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach Mesta Ružomberok v roku 2023.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
<u>2/2024</u> – Dodržiavanie interných predpisov, nariadení a smerníc mesta Ružomberok - Interný pokyn č. 026 – Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií (zmluvy, faktúry, objednávky).“	15.12.2023	-	28.12.2023	-	15.01.2024	15.01.2024	2	3	3	-	-	0
<u>3/2024</u> – Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00.- €.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>4/2024</u> – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2023	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	0
<u>5/2024</u> – Kontrola hospodárenia, efektívnosti, účelovosti a účinné využitie verejných finančných prostriedkov, v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami KD AH, a.s. a Mesta Ružomberok.).	20.02.2024	-	26.02.2024	-	11.03.2024	12.03.2024	2	1	1	-	-	0
<u>6/2024</u> – Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti využitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Ružomberok, vynaložených na realizáciu investičnej akcie v I. polroku 2024 - „PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Dielec	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
<u>7/2024</u> - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2023.												
<u>8/2024</u> - Kontrola stavu a vývoja dlhu Mesta Ružomberok v zmysle § 17 ods. 5 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov.												
SPOLU:							4	4	4	-	-	0

