



Materiál č.

05

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola č.4/2025- Kontrola dodržiavania podmienok dohodnutých v zmluvách o dielo uzatvorených pri realizácii investičných akcií a Kontrola č.5/2025 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2024.
Dátum rokovania MsZ	24.09.2025
Predložené členom MsZ	17.09.2025
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	-
Stanovisko komisií	-
Zoznam príloh	-

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. berie na vedomie** správu o výsledkoch z vykonaných kontrol - **Kontrola č.4/2025-** Kontrola dodržiavania podmienok dohodnutých v zmluvách o dielo uzatvorených pri realizácii investičných akcií a **Kontrola č.5/2025** - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2024.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Útvar hlavného kontrolóra



SPRÁVA Z KONTROLY

č. 4/2025

č. j. HK-7642-46062/2025-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková, poverenie č. 4/2025

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

Cieľ kontroly: Kontrola zákonností, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: rok 2024-2025

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 12.06.2025 – 31.07.2025

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania podmienok dohodnutých v zmluvách o dielo uzatvorených pri realizácii investičných akcií

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

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

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 prvý polrok 2025“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 11.12.2024 uznesením č. 216/2024.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu na základe podkladov z informačného systému MsÚ a materiálov schválených mestským zastupiteľstvom.

- investičný plán rok 2025
- investičný plán rok 2024



Oprávnená osoba listom č. HK-7642-39612/2025-GJ zo dňa 12.06.2025 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly.

Informácia o predmete kontroly.

Táto kontrola je určená na poskytnutie informácií o kontrole dodržiavania ustanovení vybraných zmlúv o dielo uzatvorených oddelením mestského rozvoja, územného rozhodovania a stavebnej správy (ďalej OMRaSP) pri realizácii investičných akcií v zmysle schváleného investičného plánu na roky 2023,2024,2025. Kontrolný orgán sa pri kontrole náhodne vybraných zmlúv o dielo (viď. tab.) zamerá hlavne na ustanovenia článkov ako je **doba plnenia, sankcie za omeškanie zmluvných strán, zodpovednosť za vady.**

Cieľ a účel kontroly

- Kontrola zákonností, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami.
- či zhotoviteľ vykonal dielo riadne a včas v požadovanej kvalite a rozsahu a v dohodnutom termíne podľa zmluvy
- či zhotoviteľ dodrží termín odovzdania diela dohodnutý v článku v zmluve,
- či predmet zmluvy je zhotovený v súlade s ustanoveniami zmluvy pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušných technických noriem
- uplatnenie reklamácie objednávateľom

Tab.

Zoznam PD schválených v investičnom pláne na roky 2023 - 2025.

Zoznam investičných akcií						
P. č.	Názov akcie:	Číslo zmluvy	Číslo faktúry:	Termín odovzd.	Protokol	Pozn.
1.	PD Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár - ul. Š. Nahálku	20240308 20230267 20230703	2300003,23000 04,2300007,230 0008,2400003	10 týždňov 3mes. 11.12.2023	1.7.2024 20.9.202 3	interier
2.	PD Miniokružná križovatka - ul. Riadok a ul. Zarevúca	20230580	231102	DUR 2 mes. DSP 1,5 mes.	21.12.20 23 Po vydaní UR	Nevydané
3.	PD Rekonštrukcia Legerského vily - Nám. A. Hlinku 2 (PD Stavebné úpravy knižnice - Legerského vily)	20230520 Dod.č.1 20230716	272023,212024, 042025,062025, 122025,	120 dní Dod.č.1. DUR 22.12.2023 DSP 28.3.2024	29.1.202 4 Máj 2025	
4.	PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia - IBV Dielec	20230700	20240086	1,5mes.	15.10.20 24	
5.	PD Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ Ružomberok	20240503	2024060	15 týždňov	9.6.2025	
6.	PD Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice Biely Potok	20230356	102023	3 mes.	25.9.202 3	
7.	PD ČOV Vlkolíne - riešenie havarijného stavu	20241502	20240061	-	18.12.20 24	Obj.



8.	PD Rekonštrukcia domu smútku Biely Potok	20220610	20220005	60 dní	27.12.2022	
9.	Revitalizácia oddychový park Černová - II. etapa	20240508 20240646 20240690 20250241	2024087,2024094,2025012	12 týždňov	27.5.2025	Začaté preberanie 29.4.2025
10.	PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Gejdák	20240026	20240165	1,5 mes.	14.8.2024	
11.	PD Rekonštrukcia strechy garáží Veterná 19-21 - rozšírenie projektu	Obj.nevys tavená	-	-	-	Ešte nezačatá realizácia
12.	PD Stavebné úpravy jestvujúcej parkovacej plochy - ul. Scots Viatora	20250812			29.7.2025	Obj.
13.	PD Stavebné úpravy jestvujúcej parkovacej plochy - vnútroblok ul. V. Šrobára	20250813			29.7.2025	Obj.

Kontrolne zistenie č.1

PD Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár - ul. Š. Nahálku, zmluva č. CEZ 20230267

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo PD Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár - ul. Š. Nahálku", bližšie popísané a špecifikované v Článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy (ďalej aj len „dielo"). V čl. V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. V ods.5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: PD pre stavebné povolenie s rozpočtom a výkazom výmer do 3 mesiacov od podpisu ZoD. Uvedená zmluva o dielo bola podpísaná dňa 16.05.2023. Dňa 08.12.2023 bol k ZoD podpísaný dodatok č.1 CEZ 20230703, ktorým sa mení aj čl. V. doba plnenia do 11.12.2023. Podľa preberacieho protokolu bolo uvedené dielo odovzdané dňa 20.09.2023. **Zhotoviteľ nebol v omeškaní s dodaním diela v zmysle čl. V. zmluvy.**

PD Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár - ul. Š. Nahálku – PD interiéru s vizualizáciami, zmluva č. CEZ 20240308

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo,, PD Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár-ul. Š. Nahálku - PD interiéru s vizualizáciami", bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy (ďalej aj len „dielo"). V čl. V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať dielo riadne a včas v požadovanej kvalite a rozsahu a v dohodnutom termíne podľa tejto zmluvy. V ods. 5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: PD interiéru s vizualizáciami pre denný stacionár sa zaväzuje zhotoviteľ odovzdať do 10 týždňov od účinnosti tejto zmluvy. Uvedená zmluva o dielo bola podpísaná dňa 24.05.2024.

V zmysle preberacieho protokolu bolo uvedené dielo odovzdané dňa 01.07.2024. **Zhotoviteľ nebol v omeškaní s dodaním diela v zmysle čl. V. zmluvy.**

Kontrolne zistenie č.2

PD Miniokružná križovatka - ul. Riadok a ul. Zarevúca, zmluva č. CEZ 20230580

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Miniokružná križovatka - ul. Riadok a ul. Zarevúca", bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl.VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy. V čl. V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. V ods. 5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: PD pre územné rozhodnutie do 2 mesiacov od podpisu ZoD, PD pre stavebné povolenie v podrobnostiach RP s rozpočtom a



výkazom výmer do 1,5 mesiaca od vydania územného rozhodnutia. Uvedená zmluva o dielo bola podpísaná dňa 25.09.2023.

V zmysle preberacieho protokolu bolo dielo v stupni DUR odovzdané 21.12.2023, tzn. 1 mesiac neskôr ako bolo dohodnuté v ZoD. PD v stupni DSP ešte nebolo dodané nakoľko územné rozhodnutie ešte nebolo vydané.

Kontrolne zistenie č.3

PD Rekonštrukcia Legerského vily - Nám. A. Hlinku 2 (PD Stavebné úpravy knižnice - Legerského vily), zmluva č. CEZ 20230520

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Rekonštrukcia Legerského vily - Nám. A. Hlinku 2“, bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy (ďalej aj len „dielo“). Predmetom zákazky je vypracovanie jednostupňovej projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie v podrobnostiach realizačného projektu na zákazku „PD Rekonštrukcia Legerského vily- Nám. A. Hlinku 2“. Projekt bude obsahovať tieto časti:

- Architektonicko-stavebné riešenie,
- Statický posudok stavby aj so statickým riešením stavby,
- Elektro silnoprúd,
- Elektro slaboprúd EPS, EZS, DATA, DT,
- Meranie a regulácia,
- zdravotníctvo,
- Vykurovanie,
- Plynofikácia,
- Riešenie požiarnej bezpečnosti stavby
- Výkaz výmer a rozpočet

V čl. IV. Cena diela a platobné podmienky ods. 4.1 Cena za zhotovenie diela v rozsahu článku č. III tejto zmluvy je stanovená v zmysle zákona č.18/1996 Z. z., o cenách, ako maximálna, vrátane DPH na základe priloženého záväzného rozpisu splátok. Ods. 4.2 Cena za zhotovenie diela **cena celkom 19.940.- EUR**

V čl.V. Doba plnenia ods.5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Ods.5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: PD pre stavebné povolenie do **120 dní** od podpisu ZoD. V čl. VIII. Sankcie za omeškanie zmluvných strán ods. 8.1. Ak zhotoviteľ nedodrží termín ukončenia dohodnutý v tejto zmluve, je povinný zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,5 % z ceny diela za každý deň omeškania. Tým nie je dotknuté právo na náhradu škody.

Dodatok č.1 CEZ 20230716

Zmluvné strany sa pri vypracovávaní projektovej dokumentácie na akciu „PD Rekonštrukcia Legerského vily - Nám. A. Hlinku 2“ dohodli na tomto dodatku, ktorým sa mení pôvodná Zmluva o dielo č. CEZ 20230520 zo dňa 28.08.2023. Týmto zmluvným dodatkom nedochádza k podstatnej zmene zmluvy. Predmetná zmluva sa týmto dodatkom mení a dopĺňa nasledovne : V článku III. Predmet plnenia Sa dopĺňa text:

V ods. 3.1.: Projektové práce sa rozširujú o vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie (DUR) vo všetkých potrebných profesiách. v bode 3.2: - v prípade, že k vypracovaniu dokumentácie pre územné rozhodnutie budú potrebné ako podklad predbežné vyjadrenia



príslušných dotknutých orgánov, zabezpečí si ich zhotoviteľ (projektant), sám a na vlastné náklady. Projektant je povinný prekonzultovať a predbežne odsúhlasiť rozpracovanú PD s príslušnými orgánmi a organizáciami tak, aby po vypracovaní DUR nebol problém s vydaním kladných rozhodnutí a vydaním územného rozhodnutia. V čl. IV. Cena diela a platobné podmienky Sa mení časť článku nasledovne: ods. 4.2 Cena za zhotovenie diela: Cena za vypracovanie dokumentácie pre územné rozhodnutie (DUR) Cena za vypracovanie dokumentácie pre stavebné povolenie v podrobnostiach realizačného projektu Cena diela spolu za DUR a DSP v podrobnostiach RP Slovom: dvadsaťšesťtisícpäťstodvadsať eur zhotoviteľ nie je platcom DPH Cena je zvýšená o 6 580 EUR za vypracovanie DUR oproti pôvodnej cene. V čl. V. Doba plnenia sa mení časť článku nasledovne: ods. 5.2. Doba realizácie predmetu zmluvy a dodatku č.1 zmluve je: Dodanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie (DUR) do 22.12.2023.

PD pre územné rozhodnutie bola dodaná 29.1.2024. Zhotoviteľ bol v omeškaní s dodaním diela 38 dní. V zmysle Dodatku č.1 k zmluve malo byť dielo dodané - PD pre stavebné povolenie v podrobnostiach realizačného projektu do 28.03.2024. RP odovzdaný v máji 2025. Dôvod omeškania – potrebné stanovisko Pamiatkového úradu SR.

Kontrolne zistenie č.4

PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia - IBV Dielec, zmluva č. CEZ 20230700

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia - IBV Dielec“, bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl.VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy. 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 prístupíť k odovzdaniu staveniska so zástupcami SSD. V čl.V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Ods. 5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: Realizačná projektová dokumentácia do 1,5 mesiaca od podpisu ZoD.

Čl. VIII. Sankcie za omeškanie zmluvných strán ods. 8.1. Ak zhotoviteľ nedodrží termín ukončenia dohodnutý v tejto zmluve, je povinný zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,5 % z ceny diela za každý deň omeškania.

Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 08.12.2023. DRS odovzdaná v zmysle odovzdávacieho protokolu 15.10.2024 t. j. 44 týždňov a 5 dní teda vyše 10 mesiacov.

Kontrolne zistenie č.5

PD Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ Ružomberok, zmluva č. CEZ 20240503

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ Ružomberok“, bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy. Predmetom tejto zmluvy je záväzok zhotoviteľa vo vlastnom mene, na vlastnú



zodpovednosť a s odbornou starostlivosťou vypracovať a dodať objednávateľovi projektovú dokumentáciu „Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ Ružomberok“ v podrobnostiach realizačného projektu spolu s rozpočtom a výkazom výmer (ďalej aj len ako „dielo“). Jedná sa o tieto časti projektovej dokumentácie (ďalej aj ako „PD“) :

- Architektonicko - stavebné riešenie
- Statické posúdenie strešnej konštrukcie
- Elektroinštalácie
- Vykurovanie
- Požiarna ochrana
- Vzduchotechnika
- Zdravotechnika
- Energetické projektové hodnotenie
- Výkazy výmer a rozpočty

V čl. V. Cena diela a platobné podmienky ods. 5.1. Cena za zhotovenie diela v rozsahu článku č. III tejto zmluvy je stanovená vrátane DPH v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z., o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky Ministerstva financií SR č. 87/1996 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov. V ods. 5.2. Cena za zhotovenie diela: 1573 2 EUR, V čl.VI. Doba plnenia ods. 6.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať a odovzdať dielo bez väd riadne a v čas v požadovanej kvalite, rozsahu a v dohodnutom termíne podľa tejto zmluvy ods. 6.2 Doba odovzdania predmetu zmluvy je: „PD Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ Ružomberok“ v podrobnostiach realizačného projektu spolu s rozpočtom a výkazom výmer sa zaväzuje zhotoviteľ odovzdať do 15 týždňov od účinnosti tejto zmluvy. V čl. X. Sankcie za porušenie zmluvy ods.10.1. Ak zhotoviteľ nedodrží termín odovzdania diela dohodnutý v čl. VI. tejto zmluve, je povinný zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,5 % z ceny diela za každý deň omeškania. V ods.10.2. V prípade, že zhotoviteľ poruší svoju zmluvnú povinnosť na ktorej splnenie sa zaviazal v článku IX. ods. 9.6. tejto zmluvy, objednávateľ je oprávnený uplatniť si voči zhotoviteľovi nárok na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,5 % z ceny diela za každý deň omeškania.

Zmluva o dielo CEZ 202040503 bola podpísaná 03.09.2024 a dielo PD odovzdaná v dňa 09.06.2025 t.j. zhotoviteľ bol v omeškaní s dodaním diela v zmysle čl.VI zmluvy 25 týždňov a 6 dní.

Kontrolne zistenie č.6

PD Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice Biely Potok, zmluva č. CEZ 20230356

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice Biely Potok“, bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy. Predmetom tejto zmluvy je vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie v podrobnostiach realizačného projektu spolu s rozpočtom a výkazom výmer. Jedná sa hlavne o tieto časti PD :

- Architektonicko- stavebné riešenie
- Statika - ZTI
- Vykurovanie
- Elektroinštalácia
- Fotovoltika



- Tepelno-technický posudok
- Protipožiarne zabezpečenie stavby
- Výkazy výmer a rozpočty

V čl. IV. Cena diela a platobné podmienky ods. 4.1 Cena za zhotovenie diela v rozsahu článku č. III tejto zmluvy je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z., o cenách, ako maximálna, vrátane DPH. 4.2 Cena za zhotovenie diela: Cena spolu s DPH za vypracovanie PSP v podrobnostiach RP s W+R 9 600,-EUR. V čl.V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. V ods. 5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: PD pre stavebné povolenie v podrobnostiach RP s rozpočtom a výkazom výmer do 3 mesiacov od podpisu ZoD. V čl. VIII. Sankcie za omeškanie zmluvných strán ods. 8.1. Ak zhotoviteľ nedodrží termín ukončenia dohodnutý v tejto zmluve, je povinný zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,5 % z ceny diela za každý deň omeškania. Tým nie je dotknuté právo na náhradu škody.

Zmluva o dielo CEZ 20230356 bola podpísaná 12.06.2023 a dielo PD odovzdaná v dňa 25.09.2023 t.j. zhotoviteľ nebol v omeškaní s dodaním diela v zmysle čl.VI zmluvy.

Kontrolne zistenie č.7

PD ČOV Vlkolíneč - riešenie havarijného stavu, objednávka č. 20241502

Projektová dokumentácia „PD ČOV Vlkolíneč - riešenie havarijného stavu“, bola objednaná na základe objednávky č. 20241502 vystavenej dňa 06.09.2024. Dielo bolo zo strany dodávateľa dodané dňa 18.12.2024 v termíne a v dohodnutej cene v zmysle vystavenej objednávky 4 980.- EUR a úhrada bola vykonaná na základe faktúry č. 20240061 dňa 20.12.2024.

Kontrolne zistenie č.8

PD Rekonštrukcia domu smútku Biely Potok, zmluva č. 20220610

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Rekonštrukcia domu smútku Biely Potok“, bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy (ďalej aj len „dielo“). Predmetom tejto zmluvy je vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie, v podrobnostiach realizačného projektu, na zákazku „PD Rekonštrukcia domu smútku Biely Potok“. V čl. IV. Cena diela a platobné podmienky ods. 4.1 Cena za zhotovenie diela v rozsahu článku č. III tejto zmluvy je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z., o cenách, ako maximálna, vrátane DPH a na základe priloženého záväzného rozpisu splátok.

4.2 Cena za zhotovenie diela:

Cena spolu 12 650 EUR

V čl. V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. V ods. 5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je 60 dní od podpisania ZoD. ZoD bola podpísaná dňa 03.11.2022 a dielo odovzdané dňa 27.12.2022. t.j. **zhotoviteľ nebol v omeškaní s dodaním diela v zmysle čl. V ods.5.2 zmluvy.**

Kontrolne zistenie č.9

Revitalizácia oddychový park Černová - II. etapa, zmluva č. CEZ 20240508

Touto zmluvou o dielo sa Zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať pre Objednávateľa dielo „Revitalizácia oddychový park Černová - II. etapa“, bližšie popísané a špecifikované v článku 111. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy, a to v dohodnutom čase podľa čl. V. tejto zmluvy. Predmetom zmluvy je záväzok Zhotoviteľa na vlastné náklady a vlastné nebezpečenstvo v dohodnutom čase a rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto zmluve vykonať dielo, ktoré spočíva v realizácii prác a činností stavby: „Revitalizácia oddychový park Černová - II. etapa“, ktorá



rieši dokončenie parku v mestskej časti Černová Ružomberok, podľa predmetu plnenia diela, ktorý je presne špecifikovaný v priloženom rozpočte stavby a v súlade s projektovou dokumentáciou stavby, vrátane zabezpečenia materiálu a vecí potrebných na vykonanie diela a ich dodanie do miesta stavby (ďalej len „dielo“), a záväzok Objednávateľa riadne vykonané dielo prevziať a zaplatiť za jeho vykonanie Zhotoviteľovi dohodnutú cenu za dielo. IV. Cena diela a platobné podmienky 4.1 Cena za dielo vykonané a odovzdané v rozsahu podľa tejto zmluvy bola stanovená na základe ponuky Zhotoviteľa, priloženého Rozpočtu stavby a v súlade so zákonom č. 18/199 6 Z. z., o cenách v znení neskorších predpisov. 4.2 Cena za zhotovenie diela: Cena diela bez DPH 115 351,16 EUR DPH 20% 23 070,23 EUR Cena spolu s DPH 138 421,39 EUR.

Dodatok č.1 č. CEZ 20240646

I. Úvodné ustanovenia 1. Dňa 04.09.2024 bola medzi objednávateľom a zhotoviteľom uzatvorená Zmluva o dielo č. CEZ 20240508, predmetom ktorej je zhotovenia diela: „Revitalizácia oddychový park Černová - II. etapa“. 2. Zmluvné strany sa počas výstavby dohodli na tomto dodatku vzhľadom na dlhé dodacie lehoty niektorých materiálov a výrobkov a aj zhoršujúce sa klimatické podmienky (nízke teploty, dážď, sneh), ktoré limitujú dodržiavanie technologických postupov. Vzhľadom na tieto skutočnosti sa mení doba plnenia predmetu zmluvy medzi Objednávateľom a Zhotoviteľom. II. Predmet dodatku 1. Zmluvné strany sa dohodli na zmene Zmluvy o dielo č. CEZ 20240508 v nasledovnom článku: čl. V. Doba plnenia bod 5.2.3 sa mení nasledovne: Ukončenie stavebných prác : Zhotoviteľ sa zaväzuje ukončiť stavebné práce (odovzdať dielo ako celok) v lehote do 30.12.2024.

Dodatok č.2 č. CEZ 20240690

Dňa 04.09.2024 bola medzi objednávateľom a zhotoviteľom uzatvorená Zmluva o dielo č. CEZ 20240508, predmetom ktorej je zhotovenia diela: „Revitalizácia oddychový park Černová - II. etapa“. Dňa 10.12.2024 bol uzatvorený Dodatok č.1 CEZ 20240646. 2. Zmluvné strany sa počas výstavby dohodli na tomto dodatku na základe toho, že zhotoviteľ zistil nezrovnalosti vo výkaze výmer a musel doobjednať materiál, čím došlo k posunu niektorých prác. Medzitým zhoršené počasie bránilo v postupe prác a hlavne dodržiavaní technologických postupov. Taktiež niektoré výrobky majú dlhú dodaciu lehotu a boli dodané tesne pred koncom roka, prípadne budú dodané až v budúcom roku. Vzhľadom na tieto skutočnosti sa Objednávateľ so Zhotoviteľom dohodol, že termín ukončenia sa presunie až do jarých mesiacov, aby neboli porušované technologické postupy, čo by sa mohlo odraziť aj na kvalite prác a životnosti diela. Preto sa mení doba plnenia predmetu zmluvy medzi Objednávateľom a Zhotoviteľom. Čl. II. Predmet dodatku 1. Zmluvné strany sa dohodli na zmene Zmluvy o dielo č. CEZ 20240508 v znení Dodatku č.1 v nasledovnom článku: čl. V. Doba plnenia bod 5.2.3 sa mení nasledovne: Ukončenie stavebných prác : Zhotoviteľ sa zaväzuje ukončiť stavebné práce (odovzdať dielo ako celok) v lehote do 30.04.2025.

Dodatok č.3 č. CEZ 20250241

Účelom tohto Dodatku č.3 k zmluve je poníženie ceny predmetu zmluvy z dôvodu zmeny sadzby DPH na predmet zmluvy z 20 % na 5 % s platnosťou od 01.01.2025 na základe priznania štatútu integračný podnik, ktorý je druhom registrovaného sociálneho podniku. Oznámenie o priznaní štatútu integračný podnik Zhotoviteľ doručil Objednávateľovi dňa 18.03.2025. Zmena DPH na 5% sa bude týkať iba prác, ktoré budú dodané a fakturované od 01.01.2025 v sume 41 594,27 EUR bez DPH. Z uvedeného dôvodu zmeny sadzby DPH bude ponížená cena upravená aj v Prílohe č. 1 zmluvy a to v krycom liste rozpočtu, rekapitulácii stavby a rekapitulácii objektov stavby.

Zmluva o dielo CEZ 20240508 bola podpísaná 04.09.2024 a dielo odovzdané dňa 27.05.2025 (dňa 29.04.2025 začaté preberanie stavby) tzn. **zhotoviteľ nebol v omeškaní s dodaním diela v zmysle čl. V zmluvy.**



Kontrolne zistenie č.10

PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Gejdák, zmluva č. CEZ 20240026

Touto zmluvou o dielo sa zhotoviteľ, za ďalej uvedených podmienok zaväzuje vykonať (zhotoviť) pre objednávateľa dielo „PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia - IBV Gejdák“, bližšie popísané a špecifikované v článku III. v spojení s čl. VI. tejto zmluvy. Predmetom tejto zmluvy je vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie (DRS - dokumentácia pre realizáciu stavby) na preložku 22 kV vzdušného vedenia v celkovej dĺžke cca 381m (prívod do trafostanice 245/ts/ružomberok_Gejdak pre realizáciu IBV Gejdák. Toto jestvujúce vzdušné vedenie bude zdemontované a nahradí sa podzemným VN káblom o celkovej dĺžke cca 520m. V rámci tohto projektu bude preložený aj jestvujúci podzemný NN kábel AYKY 3x240+120 o celkovej dĺžke 421 m, ktorý je vedený z trafostanice do vodojemu Kosovo. Realizačný projekt bude vypracovaný na základe PD pre stavebné povolenie. Súčasťou je aj položkový 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. V čl. IV. Cena diela a platobné podmienky ods. 4.1 Cena za zhotovenie diela v rozsahu článku č. III tejto zmluvy je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z., o cenách, ako maximálna, vrátane DPH na základe priloženého záväzného rozpisu splátok. Ods. 4.2 Cena za zhotovenie diela: Cena za vypracovanie dokumentácie pre realizáciu stavby (DRS) za inžiniersku činnosť (IČ) pre SSD, Cena spolu za vypracovanie DRS a IČ pre SSD 7 440,00 EUR. V čl. V. Doba plnenia ods. 5.1 Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Ods. 5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je: Realizačná projektová dokumentácia do 1,5 mesiaca od podpisu ZoD.

Zmluva o dielo CEZ 20240026 bola podpísaná 08.01.2024 a dielo malo byť dodané dňa 22.02.2024 a bolo dodané 14.8.2024 tzn. **zhotoviteľ bol v omeškaní s dodaním diela 173 dní v zmysle čl. V zmluvy.**

Kontrolne zistenie č.11

Investičná akcia PD „Rekonštrukcia strechy garáží Veterná 19-21 - rozšírenie projektu“ v čase kontroly nebola začatá realizácia.

Investičné akcie PD „Stavebné úpravy jestvujúcej parkovacej plochy - ul. Scota Viatora“, objednávka č. 20250812 a PD „Stavebné úpravy jestvujúcej parkovacej plochy - vnútroblok ul. V. Šrobára“, objednávka č. 20250813 v čase kontroly sú ešte v realizácii.

Kontrolne zistenie č.12

Pri finančných operáciách vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, alebo jej časťou (pri faktúrach na platobnom poukaze, objednávkach a zmluvách o dielo) v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom. Pri všetkých kontrolovaných dokladoch kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- zmluva o dielo č. CEZ 20230267, Dodatok č.1 CEZ 20230703 k zmluve č. CEZ 20230267
- zmluva o dielo č. CEZ 20240308
- zmluva o dielo č. CEZ 20230580
- zmluva o dielo č. CEZ 20230520, Dodatok č.1 CEZ 20230716
- zmluva o dielo č. CEZ 20230700
- zmluva o dielo č. CEZ 20240503



- zmluva o dielo č. CEZ 20230356
- objednávka č. 20250509
- objednávka č. 20241261
- zmluva o dielo č. CEZ 20240508, Dodatok č.1 č. CEZ 20240646, Dodatok č.2 č. CEZ 20240690, Dodatok č.3 č. CEZ 20250241
- zmluva o dielo č. CEZ 20240026
- objednávka č. 20250812
- objednávka č. 20250813
- odovzdávacie protokoly

Navrhnuté opatrenia z kontrolných zistení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov oddelenia mestského rozvoja, územného rozhodovania a stavebnej správy – OMRaSP na dodržiavanie povinností vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv o dielo na realizáciu jednotlivých investičných akcií.
2. Zaviesť pravidelné koordinačné stretnutia medzi objednávateľom a zhotoviteľom na identifikáciu rizík v harmonograme.
3. Overiť dodržanie termínu a v prípade omeškania uplatniť zmluvné sankcie.
4. Uplatňovať článok v zmysle zmluvy o reklamácii vyhotoveného diela ak chyby a nedostatky projektu počas realizácie stavby bránia plynulému postupu prác.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 4/2025 – Kontrola dodržiavania podmienok dohodnutých v zmluvách o dielo uzatvorených pri realizácii investičných akcií bol vypracovaný dňa 11.07.2025 a zo strany kontrolovaného prevzatý dňa 01.09.2025.

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 dňa 28.08.2025 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení č. j. HK-7642-46675/2025-GJ

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia odovzdaná kontrolovanému subjektu v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 12.06.2025, listom č. HK-7642-39630/2025-GJ.

Správa o výsledku kontroly č. 4/2025 – Kontrola dodržiavania podmienok dohodnutých v zmluvách o dielo uzatvorených pri realizácii investičných akcií bol vypracovaný dňa 11.07.2025 a zo strany kontrolovaného prevzatý dňa 02.09.2025.

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 02.09.2025



SPRÁVA Z KONTROLY

č. 5/2025

č. j.: HK-8993-46769/2025-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 5/2025

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: II. polrok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 11.08. 2025 – 28.08.2025

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

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2024 vykonaných päť 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 2024:

I. Kontrola č.9/2024 - Kontrola plnenia ustanovení nájomnej zmluvy č. CEZ 20190370 predajňa a prístavba hospod. budov postavených na pozemkoch parc. č. 16141, KNC 16140/2, KNC 16142 zapísané na LV 4101 a dodržiavanie VZN č.2/2019.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2024“ a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 26.06. 2024 uznesením č. 78/2024.

Žiadaný stav definujú predpisy:

1. Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
2. Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
3. Zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. VZN č.2/2019 o záväznej časti zmeny a doplnku č.4 územného plánu Mesta Ružomberok.

Popis priebehu kontroly:

Kontrola bola zameraná na dve oblasti a to dodržiavanie zmluvy č. CEZ 20190370 a dodržiavanie VZN č.2/2019 o záväznej časti zmeny a doplnku č.4 územného plánu Mesta Ružomberok. Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku Uznesením č. 71/2018 zo dňa 28.3.2018 **schválilo dočasnú prebytočnosť majetku Mesta Ružomberok -„Stavebné úpravy rodinného domu (predajňa) a prístavba hospodárskych objektov (pohostinstvo)“**, postavenom na KNC par.č. 16141, druh pozemku zastavané plochy a nádvoria o výmere 86 m², KNC pare. č. 16140/2, druh pozemku zastavané plochy a nádvoria o výmere 348 m², KNC pare. č. 16142, druh pozemku zastavané plochy a nádvoria o výmere 222 m², zapísané na LV č. 4101 pre okres Ružomberok, obec Ružomberok, katastrálne územie Ružomberok, vedenom Okresným úradom v Ružomberku, katastrálnym odborom na základe ustanovenia § 15 ods.1 a 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok verzia č.0009 **zámer a spôsob nájmu tohto prebytočného majetku Obchodnou verejnou súťažou na základe §16 ods. 1 v spojení s § 18 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok verzia č.0009 a podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.** Nájomca je na základe tejto zmluvy oprávnený užívať stavu súpisné číslo 9040, vedenú na liste vlastníctva č. 4101, k.ú. Ružomberok a v nej nachádzajúce sa nebytové priestory podľa účelu stavby, v zmysle kolaudačného rozhodnutia č. OSS-500-3/2018 -SK zo dňa 16.1.2019.

Kontrolné zistenie č. 1



Kontrola bola vykonaná fyzicky v objekte predmetu nájmu, či nájomca užíva objekt v súlade so zmluvou – hlavne priestory podkrovia a obchodu. Podkrovie slúži na účely šatne a oddychovej miestnosti pre personál

Sortiment ponúkaný v obchode je zložený zo základných potravín a suvenírov. Z dôvodu malého záujmu miestnych obyvateľov o potraviny, nájomca zaviedol objednávkový systém dodávky tohto sortimentu. Z týchto dôvodov bol sortiment doplnený o suveníry s tematikou Vlkolínca. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Druhou oblasťou, na ktorú sa kontrolný orgán zameral, bolo umiestnenie reklamných, informačných a propagačných zariadení (RIP) vo Vlkolínci. Toto nariadenie vymedzuje záväznú časť Zmien a Doplnkov č. 4 Územného plánu mesta Ružomberok, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č.92/2019 zo dňa 25.04.2019. Záväzná časť Zmien a Doplnkov č. 4 Územného plánu mesta Ružomberok platí pre územie mesta Ružomberok v rozsahu ustanovení druhej a tretej časti tohto nariadenia. Záväzné časti územného plánu obce / mesta / – obsahujú regulatívy územného rozvoja s presne formulovanými zásadami priestorového usporiadania a funkčného využívania územia obce vyjadrených vo forme regulatívov obsahujúcich záväzné pravidlá, ktoré stanovujú opatrenia v území, podmienky využitia územia a umiestňovania stavieb.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolou bolo zistené, že v území sú umiestnené 2 ks RIP na parcelách č. KNC 16 078 v súkromnom vlastníctve a č. KNC 16 142, ktorá je predmetom nájmu (Príloha č.3). Uvedené zariadenia RIP sú informačného zamerania - ponuka jedál a sortimentu Reštaurácie Vlkolíneč umiestnené v zmysle podmienok čl.6 odst. 10 VZN č.2/2019 o záväznej časti zmeny a doplnku č.4 územného plánu Mesta Ružomberok.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly č.9/2024 Kontrola plnenia ustanovení nájomnej zmluvy č. CEZ 20190370 predajňa a prístavba hospod. budov postavených na pozemkoch parc. č. KNC 16141, č. KNC 16140/2, č. KNC 16142 zapísané na LV 4101 a dodržiavanie VZN č.2/2019 bola vypracovaná dňa 15.10.2024 a zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa 15.10.2024.

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

II. Kontrola č. 10/2024 - Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok.

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.

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

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.



6. Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. h) 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 druhý polrok 2024“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 26. 6. 2024 uznesením č. 78/2024 .

Informácia o predmete kontroly:

Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok bola zriadená k 1. 1. 2019. Pre splnenie zákonných povinností od 1. 1. 2017 pristúpilo Mesto Ružomberok k vybudovaniu nového zariadenia na zhodnocovanie biologického rozložiteľného odpadu s vyššou kapacitou, a to osadením technológie a eróbnej fermentácie v dvoch kompostovacích kontajneroch v areáli jestvujúcej kompostárne BRO Ružomberok v lokalite Biela Púť.

Organizácia bolo zriadená na základe súhlasu Ministerstva životného prostredia, aby prevádzkovala kompostáreň vybudovanú v rámci operačného programu „Kvalita Životného prostredia“.

Príspevková organizácia bola v roku 2023 financovaná prostredníctvom dotácií od zriaďovateľa a vlastných príjmov v sume 348 €.

Príspevkovej organizácii bola poskytnutá k 31.12.2023 dotácia na bežné výdavky vo výške 284 430 €. Výška dotácie bola plánovaná na rok 2023 vo výške 251 380 € . Zmenami rozpočtu (6x) bol rozpočet upravený na sumu 284 430 € a čerpanie bolo vo výške 243 419,55 €.

Príspevková organizácia Komunálne služby Mesta Ružomberok zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy 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).

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.

Pri finančných operáciách vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, alebo jej časťou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom. Pri všetkých kontrolovaných dokladoch kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornej audite.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2023 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“. 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.

Platobné poukazy sú vystavované v súlade so Zásadami obehu účtovných dokladov verzia 02 a 03, a Smernice pre vedenie účtovníctva, verzia 03 a 04 s účinnosťou 1.7.2019 a 1.7.2023.

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.



Inventarizáciou pokladne vykonanou ku dňu 31.12.2023 bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe; neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely; účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým.

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 dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 31.10.2024, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-8693-31109/2024-GJ dňa 20.11.2024.

III. Kontrola č.11/2024 - Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2024 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia.

Cieľ kontroly: Zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Ružomberok.

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

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon č. 190/2023 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia
3. Zákon č. 146/2023 Z. z. o ochrane ovzdušia v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok)
5. VZN č. 1/2024 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia
6. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- žiadosť o povolenie užívania stavby s MZZ
- oznámenie o MZZ
- zoznam poplatníkov
- predvolanie správny delikt spis.č.4993/2024

Informácia o predmete kontroly:

Kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania predpisov a nariadení týkajúcich sa prevádzky malých zdrojov znečistenia na území Mesta Ružomberok.

Poplatok za znečisťovanie ovzdušia platia právnické osoby a fyzické osoby oprávnené na podnikanie, ktoré prevádzkujú malé zdroje znečisťovania ovzdušia.

O poplatku právnickej osoby a fyzickej osoby oprávnenej na podnikanie, ktorá prevádzkuje malý zdroj znečisťovania ovzdušia rozhoduje mesto. Mesto preskúma údaje uvedené v oznámení podľa čl. 5, ods.1. VZN č. 1/2024 a na základe množstva a škodlivosti znečisťujúcich látok vypustených do ovzdušia alebo spotreby palív a surovín vydá rozhodnutie, v ktorom určí ročný poplatok prevádzkovateľa malého zdroja za znečisťovanie ovzdušia v predchádzajúcom roku, výšku a termíny splátok poplatku a ďalšie podmienky týkajúce sa poplatkovej povinnosti prevádzkovateľa malého zdroja.

Poplatky platené prevádzkovateľmi malého zdroja sú príjmom rozpočtu mesta. Prevádzkovateľ malého zdroja je **povinný oznámiť každoročne do 15. februára** mestu za každý malý zdroj znečisťovania ovzdušia spotrebu palív a surovín, z ktorých znečisťujúce látky vznikajú a ďalšie údaje potrebné na zistenie množstva a škodlivosti znečisťujúcich látok vypustených do ovzdušia za uplynulý rok, najmä o druhu a kvalitatívnych ukazovateľoch palív a surovín, počte prevádzkových



hodín malého zdroja znečisťovania ovzdušia a o druhu a účinnosti odlučovacích zariadení. Vzor oznámenia je prílohou VZN č. 1/2024 o ovzduší a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia.

Kontrolný orgán preveril dodržiavanie uvedených postupov za obdobie roka 2024, čo sa týka oznámení o malom zdroji znečistenia, oznámení údajov pre určenie výšky poplatku za znečistenie ovzdušia z malých zdrojov znečistenia, oznámení o spotrebe drevnej hmoty, rozhodnutie o poplatku za znečistenie ovzdušia malými zdrojmi znečistenia.

Za kontrolované obdobie bola v jednom prípade uložená pokuta za správny delikt podľa § 4 ods. 5 zákona o poplatkoch. Pri podaní oznámenia o spotrebe množstva paliva, čo je údaj potrebný k výpočtu poplatku za znečisťovanie ovzdušia malým zdrojom znečisťovania ovzdušia (kotol na pevné palivo) bolo zistené, že toto oznámenie bolo podané po zákonom stanovenej lehote. Na základe uvedených skutočností, ktoré sú porušením zákona o poplatkoch, kontrolovaný subjekt (orgán ochrany prírody) uložil pokutu rozhodnutím. Postup prejednávania správneho deliktu a vydanie rozhodnutia o uložení pokuty bol v súlade s § 46 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní.

Záver :

Počas kontroly neboli zistené žiadne kontrolné zistenia, ktoré by naznačovali porušenie platných predpisov. Kontrolovaný subjekt dodržiavali stanovené predpisy a nariadenia. Zodpovedný pracovník postupoval v zmysle predpisov a zabezpečil, že všetky požiadavky boli splnené.

Na základe výsledkov kontroly môžeme konštatovať, že mesto Ružomberok ako orgán ochrany prírody v danej časti postupuje v súlade s požiadavkami na ochranu ovzdušia a životného prostredia.

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 dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 28.11.2024, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-9057-33248/2024-MX dňa 14.01.2025.

IV. Kontrola č.12/2024 - Kontrola opodstatnenosti nerealizovania investičných akcií, u ktorých bola projektová dokumentácia vyhotovená do konca roka 2023 a ostatných investičných akcií schválených v rozpočte mesta.

Cieľ kontroly: identifikácia nezrealizovaných projektov a dôvodov ich nezrealizovania a či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Predmet kontroly: Kontrola opodstatnenosti nerealizovania investičných akcií, u ktorých bola projektová dokumentácia vyhotovená.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu na základe podkladov z informačného systému MsÚ a materiálov schválených mestským zastupiteľstvom.

- investičný plán rok 2022
- investičný plán rok 2023
- investičný plán rok 2024

Oprávnená osoba listom č. HK-623-1376/2025-GJ zo dňa 16.01.2025 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly.



Informácia o predmete kontroly.

Táto kontrola je určená na poskytnutie informácií o kontrole nezrealizovaných projektových dokumentácií v rámci Mestského úradu. Cieľom je identifikovať, analyzovať a vyhodnotiť faktory, ktoré viedli k nezrealizovaniu projektov, a navrhnúť opatrenia na zlepšenie budúcej projektovej realizácie.

Pre objektívne posúdenie procesu vyhotovenia jednotlivých projektových dokumentácií (ďalej len PD) bolo potrebné vychádzať z investičného plánu na rok 2022, nakoľko plán investičnej výstavby pre rok 2023 sa vytvoril len na základe presunutých akcií z roku 2022. PD boli rozpracované v tomto roku a na ich vypracovanie bola uzavretá zmluva o dielo.

Plán investičnej výstavby pre rok 2023 sa vytvoril len na základe presunutých akcií z roku 2022. Akcie, ktoré sú presunuté do roku 2023 majú podpísanú zmluvu o dielo, alebo sú na tieto akcie vystavené objednávky a sú rozpracované. Presun akcií bol realizovaný hlavne s dôrazom na ich rozpracovanosť v roku 2022 a ich dokončenie v roku 2023. Na projektovú dokumentáciu a jej prípravu bolo schválených 305 230 €.

Nezrealizované investičné akcie zaradené do investičného plánu v roku 2023, kde bola vyhotovená PD boli prenesené do investičného plánu na rok 2024 schváleného uznesením MsZ č. 202/2023 dňa 12.12.2023.

Akcie, ktoré sú presunuté do roku 2024 majú podpísanú zmluvu o dielo, alebo sú na tieto akcie vystavené objednávky a sú rozpracované. Presun akcií bol realizovaný hlavne s dôrazom na ich rozpracovanosť v roku 2023 a ich dokončenie v roku 2024. Prostriedky určené na prípravnú a projektovú dokumentáciu sú v sume 190 230 €.

Kontrolne zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že investičné akcie zahrnuté v investičnom pláne, ktorý podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom a je súčasťou mestského rozpočtu pred samotnou realizáciou podliehajú procesu, kde je potrebné realizovať PD podľa jednotlivých stupňov a usporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom, na ktorých sa má tá, ktorá investičná akcia realizovať. PD, ktoré boli predmetom kontroly sú prenesené v investičných plánoch od roku 2022. Presun akcií bol realizovaný hlavne s dôrazom na ich rozpracovanosť v roku 2023 a ich dokončenie v roku 2024.

Akcie, ktoré sú presunuté do investičného plánu pre rok 2023 a rok 2024 majú podpísanú zmluvu o dielo, alebo sú na tieto akcie vystavené objednávky. Dôvodom presunu jednotlivých investičných akcií a PD je po vypracovaní PD v stupni pre územné rozhodnutie a stavebné povolenie vysporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom a následné zhotovenie realizačnej projektovej dokumentácie. Realizácia samotných investičných akcií je reálna až v období roka 2025.

Investičné akcie PD Zariadenie pre seniorov a zariadenie opatrovateľskej služby Klačno-Ružomberok a PD Nadstavba podkrovia klubu seniorov ul. Majere neboli zaradené do investičného plánu mesta Ružomberok na rok 2024, a tiež aj investičná akcia PD rekonštrukcia cesty na Vlkolíne, ktorá tiež nebola zatiaľ zrealizovaná.

Vedenie mesta a následne poslanci na rokovaní mestského zastupiteľstva dňa 22.12.2022 sa rozhodli, že uvedené akcie sa nebudú realizovať, nechajú ich zaradené v investičnom pláne na rok 2022 s tým, že narozpočtované zdroje sa budú rozpúšťať podľa potreby na iné investičné akcie.

Zoznam nezrealizovaných projektov s detailnými dôvodmi nezrealizovania.

PD Nadstavba podkrovia klubu seniorov ul. Majere nebola realizovaná z dôvodu nevhodného objektu a finančnej náročnosti realizácie komplexnej rekonštrukcie (**3 060,00.-EUR**).



PD Zariadenie pre seniorov a Zariadenie opatrovateľskej služby Kľačno-Ružomberok - nepokračovať v procese bolo rozhodnutie poslancov, ktorý vyhodnotili umiestnenie zariadenia na sídlisku Kľačno ako nevyhovujúce a priklonili sa k návrhu umiestniť takéto zariadenie v lokalite Hríby v Černovej, kde sú určené plochy na výstavbu takýchto zariadení (**3 680,00 .- EUR**).

PD rekonštrukcia cesty na Vlkolínec

GP č. 36672769-012/21 zo dňa 15.03.2021 k investičnej akcii mesta rozšírenie komunikácie od Trlenskej doliny do Vlkolínce (predmetný GP objednávalo investičné oddelenie) **je nezapísaný v KN**. Dôvod, je ten, že sa advokátovi nepodarilo zabezpečiť súhlasy so zápisom tohto GP do katastra, nebolo možné tento plán v katastri zapísať. Nakoľko v predmetnej lokalite vznikla nová investičná akcia s názvom „**Trlenská dolina Vlkolínec – 11 parkovacích miest**“, pričom vyššie uvedený GP kolidoval s touto akciou, vedenie mesta rozhodlo od upustenia vysporiadania rozšírenia komunikácie do Vlkolínce a predmetné vysporiadanie zastavilo. V tejto veci sa bude robiť len údržba/oprava existujúcej cesty (**9 000,00.- EUR**).

Spolu nezrealizované PD za rok 2023 **15 740,00 .- EUR**.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- zmeny rozpočtu k 31.1. a 28.2.2023 rokovanie MsZ 05.04.2023
- zmluva o dielo č. CEZ 20210352
- dohoda o zrušení zmluvy č. CEZ 20230120
- uznesenie Miss č.10/2023 zo dňa 08.02.2023
- zápisnica napísaná z rokovania MsZ zo dňa 21.12.2022
- investičné plány na rok 2022,2023,2024.

Navrhnuté opatrenia z kontrolných zistení na zlepšenie projektového riadenia, zlepšenia komunikácie a úprav procesov.

1. **Zlepšenie koordinácie projektov:** Zabezpečiť lepšiu koordináciu medzi jednotlivými oddeleniami MsÚ pri plánovaní a realizácii projektov, aby sa minimalizovalo riziko oneskorení alebo presunov.
2. **Riešenie vlastníckych vzťahov:** Prioritne sa venovať vyriešeniu vlastníckych vzťahov k pozemkom, ktoré sú kľúčové pre realizáciu plánovaných investičných akcií.
3. **Efektívne využitie rozpočtu:** Zabezpečiť transparentné a efektívne využitie rozpočtových zdrojov, ktoré boli pôvodne určené na nerealizované projekty, na iné strategické investičné zámery.
4. **Nastavenie procesov:** Implementovať jasné postupy a kontrolné mechanizmy pre schvaľovanie a realizáciu projektov, vrátane aktualizácie dokumentácie na základe meniacich sa podmienok.
5. **Komunikácia a rozhodovanie:** Zlepšiť komunikáciu s poslancami pri rozhodovaní o prioritách, aby nedochádzalo k zbytočnému zastaveniu alebo odkladu projektov.

Záver:



Na základe kontroly a identifikácie nedostatkov pri plánovaní a realizácii investičných akcií je nevyhnutné prijať konkrétne opatrenia na zvýšenie efektivity projektového riadenia. Zistené dôvody nerealizácie projektov, ako sú nedostatky vo vlastníckych vzťahoch poukazujú na potrebu posilnenia procesov, lepšej koordinácie a strategického plánovania. Implementácia navrhovaných opatrení prispeje k úspešnému dokončeniu projektov v budúcnosti, optimalizácii rozpočtových prostriedkov a lepšej spokojnosti občanov mesta Ružomberok.

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 a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 16.01.2025, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-623-1376/2025-GJ dňa 27.03.2025.

V. Kontrola č. 13/2024 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2024.

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

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

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

3. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
4. 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.



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:

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.*

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.

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).“*

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.

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

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.



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

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.

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.*

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.

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.

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.*

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.

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.

7/2024 - *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.*

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 kontrolórom 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.

K návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, kontrolované subjekty nemali námietky v zmysle návrhu správ z kontroly predložili správu o splnení prijatých opatrení.

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

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracoval dňa 27. 08. 2025 Správu o výsledku kontroly č. 5/2025. Zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 28.08. 2025 bola kontrola ukončená.

Dátum vyhotovenia správy 27.08.2025

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta

Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v II. polroku 2024												
Opatrenia NFK	Námietky v lehote do:	Odovzdané dňa:	Písomný zoznam do:	Odovzdaný dňa:	Písomná správa do:	Odovzdaná dňa:	Počet kontrolných zistení	Počet opatrení	Splnené opatrenia	Zmena termínu plnenia	Čiastočne splnené	Nesplnené opatrenia
Kontrola č.9/2024 - Kontrola plnenia ustanovení nájomnej zmluvy č. CEZ 20190370 predajňa a prístavba hospod. budov postavených na pozemkoch parc. č. 16141, KNC 16140/2, KNC 16142 zapísané na LV 4101 a dodržiavanie VZN č.2/2019.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Kontrola č. 10/2024 - Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Kontrola č.11/2024 - Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2024 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Kontrola č.12/2024 - Kontrola opodstatnenosti nerealizovania investičných akcií, u ktorých bola projektová dokumentácia vyhotovená do konca roka 2023 a ostatných investičných akcií schválených v rozpočte mesta.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Kontrola č. 13/2024 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2024.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
SPOLU:							0	0	-	-	-	-



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÁ RADA V RUŽOMBERKU