



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, 16.01. 2025 – 31.01.2025

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 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 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 Vlkolínce. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Druhou oblasťou, na ktorú sa kontrolný orgán zameriaval, 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 Vlkolíncec 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 vnútornom 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 prejednania 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 prípravu 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 Vlkošínec, 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 Černej, 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 prispieje 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 zмене 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. Zasláním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 28.08. 2025 bola kontrola ukončená.

Dátum vyhotovenia správy 27.08.2025

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta