

## SPRÁVA Z KONTROLY

č. 4/2024

č. j.: HK-6374-17174/2024-MX

**Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok** – Ing. Dušan Mataj

**Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra** – Jana Gazdíková poverenie č. 4/2024

**Prizvané osoby:** –

**Kontrolovaný subjekt:** MsÚ v Ružomberku

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

**Kontrolované obdobie:** II. polrok 2023

**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ, 27.05. 2024 – 05. 06. 2024

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

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

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2024“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 12. 12. 2023 uznesením č. 192/2023.

**Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

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

**Informácia o predmete kontroly:**

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

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

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

### **Vykonané kontroly v II. polroku 2023:**

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

**Cieľom kontroly bolo** zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220558 „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“. Investičná akcia „**Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC**“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 29.06.2022 uznesením č. 119/2022. Oprávnená osoba listom č. HK-9415-2/2023-GJ zo dňa 22.08.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly postupu zadávania predmetnej zákazky. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení z použitého postupu verejného obstarávania a realizácie uvedenej investičnej akcie..

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 22.08.2023 dokumentáciu z daného postupu verejného obstarávania a realizácie v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom č. HK-9415-3/2023-GJ zo dňa 22.08.2023.

#### **Cieľom a účelom kontroly bolo:**

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

#### **ZÁKLADNÝ PRÁVNY RÁMEC**

**Podľa § 10 ods. 1** zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákazky postupovať podľa tohto zákona.

**Podľa § 10 ods. 2** zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

**Podľa § 5 ods. 3** zákona o verejnom obstarávaní podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 (finančný limit pre nadlimitnú zákazku) a súčasne rovnaká alebo vyššia ako **180 000 eur**, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

**Podľa § 5 ods. 4** zákona civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

**Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou upravuje § 117** zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého:

- 1) *Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Ustanovenie §108 ods. 2 sa použije rovnako.*

- 2) Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
- 3) Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.
- 4) Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis 46a) neustanovuje inak; § 24 sa nepoužije.

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

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

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357 /2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interným predpisom 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

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

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

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

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

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

### **Informácia o predmete kontroly.**

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

### **Účel kontrolnej akcie**

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

### **Výsledky kontrolnej akcie**

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

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

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

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

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

### **Kontrolné zistenie č.1**

Jednotlivé oddelenia rozhodnutia určené FO a aj PO naskenujú a ako prílohu odosielajú príjemcom do aktivovaných el. schránok (viď. tab.) a ak schránky nie sú aktívne, takto vytvorený dokument je zasielaný fyzicky poštou. Keďže ide o naskenovaný text vo forme obrázku (PDF) dochádza k porušeniu platných štandardov pre informačné technológie samosprávy.

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

### **§3**

#### ***Vymedzenie základných pojmov***

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

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

### **Kontrolné zistenie č.2**

Pri zasielaní rozhodnutí poštou nie je pripojená k výtlačku doložka o autorizácii. Ak adresáti nemajú

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

## § 23

### **Autorizácia a preukazovanie oprávnenia konať v mene inej osoby**

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

### **Záverčné hodnotenie.**

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

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

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

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

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

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

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

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

Predpokladaná využívaná funkcionálna ÚPVS modulu je nasledovná:

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

- zneplatnenie vzoru elektronického formuláru
- zmena vzoru elektronického formuláru

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

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

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

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

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

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

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

Predmetom kontroly bola kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023: „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“ Investičná akcia „**Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta**“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2020, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 16.12.2020 uznesením č. 212/2020.

Podrobný opis zákazky bol špecifikovaný v PD a vo výkaze výmer.

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

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

### **Cieľ a účel kontroly:**

- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
  - zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.
- Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.
  - Kontrolovaný subjekt zverejňuje dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
  - Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357 /2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interným predpisom 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.
  - Podľa dojednaní ustanovených v ZoD č. CEZ 20230437 zo dňa 30.06. 2023 **čl. V. Doba plnenia** sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Termín plnenia bol stanovený 8 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 10.07. 2023 - vid'. Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska. Preberacie konanie sa začalo preberať 24.08.2023. Zodpovedný pracovník oddelenia vyhotovil súpis vád a nedorobkov ( Príloha č.1 ) a zároveň určil termín odstránenia vád a nedorobkov. Stavba bola odovzdaná 31.08.2023 – vid'. protokol o odovzdaní stavby termíne v zmysle ZoD **čl. V. Doba plnenia**.
- Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.**

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

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

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

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupu pri vykonávaní údržby na miestnych komunikáciách za kontrolované obdobie roku 2023, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle smernice Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04 a 05 a v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolný orgán ďalej preveril zmluvné vzťahy, ktoré má Mesto Ružomberok uzatvorené s Technickými službami, a.s., na zabezpečenie služieb a prác spojené s údržbou mestských komunikácií, či realizované bežné výdavky boli čerpané v súlade s rozpočtom, či účtovné doklady sú v súlade so Smernicou o zásadách obehu účtovných dokladov č.005, či bola dodržaná povinnosť zverejňovania dokladov v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Plánovaný rozpočet výdavkov - program 7, podprogram 7.1: bežné opravy a celoročná údržba pozemných komunikácií, prvok 7. 1. 1: Letná údržba komunikácií, prvok 7. 1. 2: Dopravné značenie a administrácia, prvok 7.1.3: zimná údržba komunikácií, podprogram 7.2: rekonštrukcie a modernizácie pozemných komunikácií, podprogram 7.3: výstavba komunikácií v roku 2023 predstavoval celkom čiastku 740 070 €, z toho bežné výdavky 670 000 €, kapitálové výdavky 70 070 €, ktorý bol upravený zmenou rozpočtu 6 x.

Kontrola bola zameraná aj na efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), a či predložená dokumentácia je úplná,

prehľadná a preukázaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“). Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2023. Kontrolovaný subjekt predložil faktúry, platobné poukazy, rekapitulácie za rok 2023.

Útvar hlavného kontrolóra preveril na predložených dokladoch výkon základnej finančnej kontroly v zmysle smernice Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok č. 037 - verzia 04 a 05 a v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

Mesto Ružomberok na údržbu miestnych komunikácií má zazmluvneného partnera na základe Zmluvy o dielo na správu a údržbu majetku mesta uzatvorenej medzi Mestom Ružomberok a zhotoviteľom TS Ružomberok a.s., so sídlom Pivovarská ul. č. 9, 034 01 Ružomberok, zo dňa 01. 04. 2000 a dodatkov č. 1 a 2 č.182/2010 zo dňa 31.03.2010.

Za vykonanie správy a údržby majetku mesto (objednávateľ) platí zhotoviteľovi za práce sumu podľa vzájomne odsúhlaseného rozpočtu a cenníka prác a služieb pre Mesto Ružomberok na rok 2022, schváleného mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesenie č. 204/2021.

Objednávateľ platí mesačne zhotoviteľovi za vystavenú faktúru splatnú do 14 dní od jej obdržania, ktorej nedeliteľnou prílohou je súpis vykonaných prác vecne odsúhlasených pracovníkmi oddelenia technickej správy.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že jednotlivé položky fakturované zhotoviteľom sú v súlade s uvedeným cenníkom. Práce, ktoré nie sú vykonávané TS Ružomberok a. s., ale iným zhotoviteľom sú zabezpečované výberom zhotoviteľa na základe prieskumu trhu v zmysle internej smernice č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

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

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

#### **V. Kontrola č. 11/2022 – Kontrola VO Revitalizácia územia Kalvárie.**

Predmetom kontroly je kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice č.042 verzia 14 upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Ružomberok pri zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu za obdobie roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28. 6. 2020 uznesením č. 92/2023.

Zamestnanec referátu verejného obstarávania predložil na kontrolu spis č.8904/2023 „Revitalizácia územia Kalvárie“.

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

**Kontrolované oblasti:**

- a) NÁVRH NA REALIZÁCIU VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA
- b) STANOVENIE PREDPOKLADANEJ HODNOTY ZÁKAZKY (PHZ)



- c) OPIS PREDMETU ZÁKAZKY
- d) STANOVENIE KRITÉRIÍ NA VYHODNOTENIE PONÚK
- e) VÝZVA NA PREDKLADANIE CENOVÝCH PONÚK
- f) LEHOTU NA PREDKLADANIE PONÚK
- g) OTVÁRANIE PONÚK VYHODNOCOVANIE PONÚK
- h) ZÁPISNICA Z OTVÁRANIA A VYHODNOCOVANIA PONÚK
- i) INFORMÁCIA O VÝSLEDKU VYHODNOTENIA PONÚK

**Revitalizácia územia Kalvárie:**

Vyhodnotenie predmetnej zákazky.

**Zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuky s uvedením návrhu na plnenie kritéria, ktoré sa dá vyjadriť číslom, na hodnotenie ponúk a poradie:**

Po r. č.	Uchádzač	Suma EUR (s DPH)	Poradie uchádzačov
1.	RILINE. s.r.o.. Štiavnická 5140. 034 01 Ružomberok. IČO : 36 745 821	204.064.09	6.
2.	USD Lučenec, s.r.o.. Skladištná 4980. Lučenec. 97401. IČO: 47575832	198.982.13	3.
3.	Fendi, s.r.o.. Vajnského 363. Kysucké Nové Mesto. 02401. IČO:53297903	199.855.80	4.
4.	ZEBRA ŠTÚDIO s. r. o.. Somolického 1874/62. Turčianske Teplice 039 01. IČO 52 158 349	179.392.15	1.
5.	DOPSTAV - obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o.. Staré Ves 271. Breza 02953	186.516.84	2.
6.	M - SILNICE SK s.r.o.. Kysucká cesta 3. Žilina 01061. ICO: 368332002	213.228.80	8.
7.	TBAU. s. r. o.. Kragujevská L Žilina. 01001, IČO 52429822	200791,25	5.
8.	ERPOS. spol. s r.o., Vendelína Javorku 1609/29. Žilina. 3 1 588 506	243.520.76	9.
9	STAVPOČ, s.r.o. Vojenské 812. 029 01 Námestovo. IČO: 44 033 087	209.248.31	7.

**1. Predpokladaná hodnota zákazky:** 203 903,69 € bez DPH a bola stanovená v zmysle § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v aktuálnom znení.

**2. Zoznam vylúčených uchádzačov / záujemcov s uvedením dôvodu ich vylúčenia:**

V zmysle súťažných podkladov č. **15/2023/MB** výzvy na predloženie cenovej ponuky bola vylúčená spoločnosť ZEBRA ŠTÚDIO s. r. o., Somolického 1874/62, Turčianske Teplice 039 01, IČO 52 158 349, SR, v súlade s § 53 ods. 3 zákon č. 343/2015 Z. z. bol uchádzač vyzvaný na vysvetlenie predloženej cenovej ponuky, ktoré mal uchádzač doručiť do 04.08.2023, 23:59 hod.

Uchádzač spoločnosť ZEBRA STUDIO s. r. o., **požadované vysvetlenie nedoručil**, preto verejný obstarávateľ v zmysle § 53 ods. 5 e) zákona č. 343/2015 Z. z. o VO a uchádzača vylúčil.

**3. U uchádzača v druhom poradí bola vyhodnotená cenová ponuka**

DOPSTAV - obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., Staré Ves 271, Breza 02953

- uchádzač v stanovenej lehote doručil vysvetlenie k cene, ktorú ale neznížil, a zostal na cene 186.516,84 eur.
- komisiou vyzvaný druhý uchádzač RILINE, s.r.o., keďže reagoval na požiadavku zníženia ceny diela, tak, že táto je o 9.202,01 eur nižšia než cena od spoločnosti DOPSTAV - obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., a s garanciu rovnakej kvality.

RILINE, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok, IČO : 36 745 821	177.314,83
DOPSTAV - obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., Staré Ves 271, Breza 02953	186.516,84

**4. Preto komisia rozhodla, že uchádzač DOPSTAV - obchodná a stavebná spoločnosť, s.r.o., sa umiestnil na 2. mieste s pôvodnou cenou cenovej ponuky.**

Cenová ponuka uchádzača RILINE, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok, IČO: 36 745 821, sa umiestnila na **1. mieste s cenou zníženou na 177.3 14,83 eur.**

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

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

#### **Kontrolné zistenie č.1**

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

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

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

#### **§ 56**

**8) Ak nie je potrebné podľa odseku 10 určiť dlhšiu lehotu, úspešný uchádzač alebo uchádzači sú povinní poskytnúť verejnému obstarávateľovi a obstarávateľovi riadnu súčinnosť potrebnú na uzavretie zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody tak, aby mohli byť uzavreté do desiatich pracovných dní odo dňa uplynutia lehoty podľa odsekov 2 až 7, ak boli na ich uzavretie písomne vyzvaní. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu pred písomným vyzvaním na uzavretie zmluvy uskutočniť s úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi rokovania výhradne o znížení zmluvnej ceny.**

**(9)** Ak uchádzač alebo uchádzači odmietnu uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu alebo do desiatich pracovných dní odo dňa, keď boli na ich uzavretie vyzvaní neposkytnú súčinnosť podľa odseku 8, verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí sa umiestnili na nasledujúcom mieste v poradí. Povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa podľa § 55 a 56 tým nie sú dotknuté.

**(10)** Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu na účely zabezpečenia riadneho plnenia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vyžadovať v rámci poskytnutia súčinnosti podľa odsekov 8 a 9 preukázanie alebo splnenie osobitných zmluvných podmienok podľa § 42 ods. 12, ak to uvedú v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v súťažných podkladoch; verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia primeranú lehotu na poskytnutie súčinnosti.

**(11)** Ak uchádzač alebo uchádzači neposkytnú súčinnosť podľa odseku 10, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní ich bezodkladne informovať o tom, že s nimi nebude uzavretá zmluva, koncesná zmluva alebo rámcová dohoda spolu s uvedením dôvodov. Ak neboli doručené námietky podľa § 170 ods. 4, verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu uzavrieť zmluvu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí sa umiestnili na nasledujúcom mieste v poradí, najskôr šesťnásty deň odo dňa odoslania informácie podľa prvej vety, pri využití prostriedkov elektronickej komunikácie podľa § 20 najskôr jedenásty deň odo dňa odoslania informácie podľa prvej vety. Povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa podľa § 55 a 56 tým nie sú dotknuté.

### **§ 117 ods. 1**

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronickú platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

### **Kontrolné zistenie č.2**

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

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

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

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

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

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

K návrhom odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 12.03.2024 v zmysle návrhu správy z kontroly predložil správu o splnení prijatých opatrení.

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

Predmetom kontroly bolo zistiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023

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

### **Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

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

### **Informácia o predmete kontroly:**

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

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

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

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

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

V druhom polroku 2023 kontrolou boli zistené štyri kontrolné zistenia a prijaté štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Všetky opatrenia b 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

Správa z kontroly č. 4/2024– kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v II. polroku 2023

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.

**Dátum vyhotovenia správy 05.06.2024**

Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v II. polroku 2023												
Opatrenia NFK	Námietky v lehote do:	Odovzdané dňa:	Písomný zoznam do:	Odovzdaný dňa:	Písomná správa do:	Odovzdaná dňa:	Počet kontrolných zistení	Počet opatrení	Splnené opatrenia	Zmena termínu plnenia	Čiastočne splnené	Nesplnené opatrenia
<u>7/2023</u> – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
<u>8/2023</u> – Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente pri výkone verejnej moci v elektronickej podobe jednotlivými oddeleniami MsÚ.	15.12.2023	-	28.12.2023	-	15.01.2024	15.01.2024	2	3	3	-	-	0
<u>9/2023</u> – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023: „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>10/2023</u> – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 2023.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	0
<u>11/2023</u> – Kontrola VO Revitalizácia územia Kalvárie.	20.02.2024	-	26.02.2024	-	11.03.2024	12.03.2024	2	1	1	-	-	0
<u>12/2023</u> – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2023.	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
<b>SPOLU:</b>							<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	-	-	<b>0</b>

Dátum vyhotovenia správy: 05.06.2024

Ing. Dušan Mataj  
hlavný kontrolór

