



Materiál č.

06

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol - Kontrola č.6/2024 Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti využitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Ružomberok, vynaložených na realizáciu investičnej akcie v I. polroku 2024 - „PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Dielec“, Kontrola č.7/2024 - „Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2023“.
Dátum rokovania MsZ	25.09.2024
Predložené poslancom MsZ	18.09.2024
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 Ružomberok:

- berie na vedomie** správu o výsledkoch z vykonaných kontrol - Kontrola č.6/2024 Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti využitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Ružomberok, vynaložených na realizáciu investičnej akcie v I. polroku 2024 - „PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Dielec“, Kontrola č.7/2024 - „Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2023.

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.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU SPRÁVA Z KONTROLY

č. 6/2024

č. j. HK-7072-23497/2024-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – -

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: rok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 16.07.2024 – 28.08.2024

Predmet kontroly: 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

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

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
6. IP č. 042 (verzia 15) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 31. 3. 2022)

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:

- žiadanka na zadanie zákazky
- výzva



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

- odôvodnenie postupu VO na zákazku č.29/2023/MB
- záznam y prieskumu trhu
- zápisnica o vyhodnotení ponúk
- vyjadrenie k PD
- cenová ponuka na vypracovanie PD
- zoznam oslovených spoločností
- určenie PHZ
- žiadanka na zadanie zákazky
- cenová ponuka EUB, s.r.o.
- zmluva o dielo CEZ20230700
- vyjadrenie k zmene PD
- záverečné prerokovanie PD
- cenová ponuka 24/063/01
- objednávka č.20240686
- Preberací protokol 21051903
- faktúra č.20240086
- platobný poukaz č.202404559
- situácia
- upovedomenie o oprave stavebného povolenia č.j.OMRaSP-1512-3679/2024-VM
- záväzné stanovisko OU RKOSZP
- cenová ponuka 24/107/01
- Dodatok č.1 k zmluve
- splnomocnenie

Popis realizácie diela

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

Zmluva o dielo č. CEZ 20230700

Predmetom tejto zmluvy je vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie (DRS - dokumentácia pre realizáciu stavby) na preložku 22 kV vzdušného vedenia č. 243 pre realizáciu IBV Dielec. Realizačný projekt bude riešiť preložku vzdušného 22 kV vedenia dl. 505 + 261 m do nového vzdušného vedenia dl. cca 565 m a zemného káblového vedenia dl. cca 562 m. Realizačný projekt bude vypracovaný na základe PD pre stavebné povolenie. Súčasťou je aj 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.

CPV kódy: 71000000-8 architektonické, stavebné, inžinierske a konzultačné služby

Rozpočet na akciu ~ PD Preložka vzdušného 22 kV vedenia – IBV Dielec (0620 71607574346) *program 13.2.1*) vo výške 10 000 € MsZ dňa 12.12.2023 uznesením č. 211/2023.



Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Zmluva o dielo CEZ 20230700, EBU, s.r.o., Prihradná 1690/30, 031 01 Lipt. Mikuláš	Pod.08.12.2023	Zv.11.12.2023	9 600,00	46	10.11.2023
Objednávka č.20240686, EBU, s.r.o., Prihradná 1690/30, 031 01 Lipt. Mikuláš	Pod. 24.04.2024	Zv.24.04.2024	1 572,00	46	24.04.2024
EBU, s.r.o., Prihradná 1690/30, 031 01 Lipt. Mikuláš, Fa.č.20240086	06.05.2024	202404559	9 600,00	46	06.05.2024
			11 172,00		

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

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

Cieľom a účelom kontroly bolo:

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

ZÁKLADNÝ PRÁ VNY 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:



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

- 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 štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, 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.

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

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

Postup zadávania zákazky:

- Oslovený uchádzači
 1. EBU, s.r.o., Priehradná 1690/30, 031 01 Lipt. Mikuláš, IČO: 44 736 339
 2. BINÓ, s.r.o., Jeseňová 3223/34, 010 01 Žilina, IČO: 51 969 777
 3. EGEN, s.r.o., Bystrická cesta 5646/55B, 034 01 Ružomberok, IČO: 44 193 653
 4. GALTON, s.r.o., J.M. Hurbana 333/30, 010 01 Žilina, IČO: 47 657 243

O súťažné podklady požiadali:

Nikto nepožiadala.

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

Poradové č.	Uchádzač	Suma EUR (s DPH)
1.	EBU, s.r.o., Priehradná 1690/30, 031 01 Liptovský Mikuláš	9.600,-

2. Zoznam vylúčených uchádzačov

V zmysle súťažných podkladov č. **29/2023/MB** Výzva na predloženie cenovej ponuky nebol vylúčený žiadny uchádzač.



2. Poradie uchádzačov

Por. č.	Uchádzač	Suma EUR (s DPH)	Poradie uchádzačov
1.	EBU, s.r.o., Priehradná 1690/30, 031 01 Liptovský Mikuláš	9.600,-	1.

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

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

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

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

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

Výkon základnej finančnej kontroly dikciou organizačného poriadku a pracovnej náplne zamestnancov potvrdzujú zodpovední zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

- rozpočtom orgánu verejnej správy,*
- rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,*
- osobitnými predpismi,*
- medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*
- uzatvorenými zmluvami,*
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
- vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami*
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.*

Podľa dojednaní ustanovených v ZoD č. CEZ 20230700 zo dňa 08.12. 2023.

čl. V. Doba plnenia



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

5.1 sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne.

5.2 Doba realizácie predmetu zmluvy je :

- Realizačná projektová dokumentácia do 1,5 mesiaca od podpisu ZoD.

Projektová dokumentácia bola odovzdané dňa 22.04.2024 – vid'. preberací protokol 21051903.

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

1. Kontrolné zistenie

Podľa preberacieho protokolu č. 21051903 projektová dokumentácia bola odovzdaná dňa 22.04.2024, čo nie je v súlade s čl. V. *Doba plnenia zmluvy* CEZ 20230700. Podľa zmluvných dojednaní mali byť práce t. j. Realizačná projektová dokumentácia odovzdaná do 1,5 mesiaca. Kontrolovaný subjekt - Mesto Ružomberok (objednávateľ) nepostupoval v zmysle podmienok dohodnutých v zmluve čl. VIII.

čl. VIII. Sankcie za omeškanie zmluvných strán

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.

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

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

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky:

1. Zmluva o dielo č. CEZ 20230700
2. Preberací protokol č. 21051903

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.

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 7/2024

č. j.: HK-7742-23504/2024-MX



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – -

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, 22.08. 2024 – 30. 08. 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 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:



I. Kontrola č. 7/2023 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“
Investičná akcia „ Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC " bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 29.06.2022 uznesením č. 119/2022.

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

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

Cieľom a účelom kontroly bolo:

- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
- zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.
- V septembri 2022 bolo vyhlásené verejné obstarávanie na zistenie PHZ s tým, že s uchádzačom, ktorý predloží najnižšiu cenu bude uzatvorená ZoD na realizáciu tohto diela. Boli oslovené tri stavebné firmy, ale do stanoveného termínu ponuku nepredložil nikto. Doklad o zrealizovanom verejnom obstarávaní je uvedený v „Zápisnica o vyhodnotení ponúk č. 30/2022/MB“.
- Po stanovenom termíne predložila cenovú ponuku firma INVEST RK, s.r.o. Firma INVEST RK, s.r.o. realizovala v predchádzajúcom období pre mesto Ružomberok viac stavebných akcií a to v dobrej kvalite. Ponuková cena je nižšia ako je suma, ktorá je plánovaná na túto akciu v rozpočte investičného plánu pre rok 2022.
- **Postup zadávania zákazky:** priame zadanie
- **Odôvodnenie výnimky** (ak sa uplatňuje):

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

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

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

Podľa dojednaní ustanovených v ZoD č. CEZ 20220558 zo dňa 30.09. 2022 **čl. V. Doba plnenia** sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Termín plnenia bol stanovený 6 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 09.11. 2022- vid'. Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska. Dielo bolo odovzdané dňa 15.06. 2023 – vid'. protokol o odovzdaní stavby.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 22.08.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-9415-3/2023-GJ dňa 04.09.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 04. 09. 2023

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.

Oprávnená osoba dňa 21.09.2023 požiadala o povolenie prístupu k záznamom v systéme DISS jednotlivých oddelení MsÚ v rozsahu zodpovedajúcom uvedenej kontrole listom č. HK-9731-3/2023-GJ zo dňa 21.09.2023.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a plánu kontrol na II. polrok 2023 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28.06.2023 uznesením č. 92/2023.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadosť o povolenie prístupu k záznamom v systéme DISS jednotlivých oddelení MsÚ zo dňa 21.9.2023.

Informácia o predmete kontroly.

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

Účel kontrolnej akcie

Účelom kontroly bolo preveriť či oddelenia mestského úradu MsÚ Ružomberok spravujú elektronické úradné dokumenty (EÚD) – rozhodnutia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Na jednotlivých oddeleniach bola



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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 porušenia 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 elektronických služieb. 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.

Podanie napr. žiadosť o výrub stromu, občan si môže vybrať spôsob listinný alebo elektronický. V procese spracovania podania má byť výstupom elektronický úradný dokument (rozhodnutie). Ak je stav e-schránky aktivovaná na doručenie úradné rozhodnutie je doručené priamo do e-schránky. Rozhodnutie doručené do e-schránky sa netlačí. Ak e-schránka nie je aktivovaná na doručenie úradné rozhodnutie je doručené fyzicky, následne sa vytlačí a k výtlačku sa pripojí doložka o autorizácii. U fyzických osôb bez aktivovanej schránky, všetkým sa rozhodnutia vytlačia.

Kontrolné zistenie č.1

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

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

§3

Vymedzenie základných pojmov

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

1. ktorý je výsledkom konania orgánu verejnej moci pri výkone verejnej moci elektronicky,
2. ktorý pri výkone verejnej moci elektronicky 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 elektronického 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.

Záverečné hodnotenie.

Kontrola preukázala, že správa EÚD u vlastných kompetencií a u preneseného výkonu štátnej správy je na rovnakej úrovni. Kým rozhodnutia o miestnych daniach a poplatkoch sú spravidla spravované elektronicky (hoci aj tu boli zistené nedostatky), tak v rámci agendy stavebného konania alebo životného prostredia. Oddelenia OSOaV, OšaŠ, UHA, 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 dosť,“ ktorého cieľom je, okrem iného, aj vzájomné zdieľanie úradných rozhodnutí medzi orgánmi verejnej moci. Výsledkom správy EÚD boli rozhodnutia, ktoré nemali náležitosti určené zákonom o e-Governmente (napr. neboli vyhotovené vo forme listinného rovnopisu, alebo neboli doručované do aktivovaných elektronických schránok).

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

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

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

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

Súčasťou zlepšenia elektronických služieb je aj vývoj **komponent Elektronických formulárov (komponent na vyplňanie formulárov)**, kde budú nové služby v novom formáte vytvorené. Je to



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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 funkcionálnosť 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.

Po vykonaní kontroly bol prístup v systéme DISS ukončený v rozsahu zodpovedajúcom vykonanej kontrole v zmysle žiadosti zo dňa 29.11.2023, listom č. HK-9731-3/2023-GJ zo dňa 21.09.2023.

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

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

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky.

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

Dátum vyhotovenia správy: 15. 01. 2024



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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“.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28.06.2023 uznesením č. 92/2023.

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

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

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

Cieľom a účelom kontroly bolo:

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

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

Splatnosťou od 31.3.2022 vydal primátor Mesta Ružomberok, ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa *Smernicu pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu* ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interný predpis č. 042 verzia 14.

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

Kontrolovaný subjekt zverejňuje dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

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



v Meste Ružomberok.

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**.

Podľa čl. XII. Zmluvné pokuty sa zmluvné strany dohodli na zmluvnej pokute 0,05 % z ceny diela za každý omeškaný deň pri ukončení diela

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

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 19.10.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-10227-3/2023-MX dňa 03.11.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 03. 11. 2023

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.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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

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

Kontrola bola zameraná aj na efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), a či predložená dokumentácia je úplná, prehľadná a preukázaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“). Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2023. Kontrolovaný subjekt predložil faktúry, platobné poukazy, rekapitulácie za rok 2023.

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

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

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

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

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

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

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

Záznam z prieskumu trhu (na predpokladanú hodnotu zákazky)

Názov predmetu obstarávania (zákazky): Oprava výtlkov na miestnych cestách v Ružomberku.

Druh predmetu obstarávania (tovar, služba, práca): práca

Spôsob vykonania prieskumu: telefonicky, e-mailom

Zaslanie žiadosti o cenovú ponuku dňa: 2.3.2023

Lehota na predloženie cenovej ponuky: 10.3.2023

Oslovení uchádzači:



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

1. Inado, Peter Kráľ, Iľanovo 171, IČO: 44823606
2. Riline, s.r.o., Štiavncká 5140, 034 01 Ružomberok IČO: 367458214
3. Špeciálne stavebné práce Slovokorekt s.r.o., Pod Strážami 4, 031 01 L. Mikuláš

Predpokladaná hodnota zákazky

(stanovená na základe uvedených trhových cien v EUR bez DPH): do 5cm-40€/m². do 8cm-45€/m², do 10cm-50€/m².

4. **Vybratý uchádzač:** Riline, s.r.o., Štiavnická 5140, 034 01 Ružomberok IČO: 367458214

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

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Zmluvy o dielo na správu a údržbu majetku mesta uzatvorenej medzi Mestom Ružomberok a zhotoviteľom TS Ružomberok a. s., so sídlom Pivovarská ul. č. 9, 034 01 Ružomberok, zo dňa 01. 04. 2000 a dodatkov č. 1 a 2.
- cenníka prác a služieb pre Mesto Ružomberok na rok 2022, dodávateľské faktúry (vid'. Tab.)
- platobné poukazy
- objednávky
- rekapitulácie prác TS Ružomberok a. s., za rok 2023 (január – december /2023)

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu z potvrdenia o odobratí dokladov zo dňa 12.12.2023, vrátená na príslušné oddelenie listom č. HK-11019-3/2023-GJ dňa 28.12.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 29. 12. 2023

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

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

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:

Por. 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. IČO: 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 STUD10 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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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.

Kontrólne 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.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

(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 preukázať 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 šestnásty 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 elektronicкую 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).

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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.

Dátum vyhotovenia správy: 12. 03. 2024

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

Vykonané kontroly v I. polroku 2023:

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

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

Kontrola č. 2/2023 – Kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o.,

Predmet kontroly: Overiť všetky výdavky, resp. finančné operácie mesta Ružomberok, ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 a zmluvy uzatvorenej dňa 8.4.2021 s dopravcom, vrátane všetkých vykonaných zmien týchto zmlúv a uzatvorených dohôd a tiež vykonania záverečného vyúčtovania.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

§ 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle podnetu na vykonanie kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR, sekcia kontroly, so sídlom Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26, č. j : Z-001529/2023/1300/SNA zo dňa 16.2.2023.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

- zistiť, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytnutí finančného plnenia_(*vykonanie kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok*), ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 ako aj „Zmluvy o verejných službách v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie stanoveného rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ zo dňa 08.04.2021.
- zistiť súlad konečného Vyúčtovania poskytnutého plnenia za rok 2021a 2022 v zmysle zmluvy č. CEZ 20200463 .

1. Kontrolné zistenie.

Objednávateľ uhradil Dopravcovi príspevok spojený s plnením verejných služieb podľa Zmluvy č. CEZ 20200146 uzatvorenej dňa 08.04.2021 a vypočítaný podľa pravidiel jej výpočtu uvedených v tejto Zmluve.

2. Kontrolné zistenie.

Kontrolou bolo zistené, že Dopravca pri mesačnom a kvartálnom vyúčtovaní nepostupuje v zmysle zmluvy č. CEZ 20200146 čl.5 odst.5.5. a zo strany Objednávateľa došlo k porušeniu § 1 až § 3 Vyhl. č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu v znení Vyhl. č.49/2019 Z. z. a interného predpisu č.3,, Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU“.

3. Kontrolné zistenie.

Zo strany Dopravcu došlo k porušeniu čl 4. ods.4.9 a ods. 4.11. Zmluvy č. CEZ 20200146 zo dňa 8.4.2021. Tento stav neumožňuje plnenie tejto zmluvy, ktorej predmetom je úprava vzájomných práv a povinností zmluvných strán pri poskytovaní verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave, zabezpečenie dopravnej obslužnosti v územnom obvode mesta Ružomberok v rozsahu v zmysle tejto Zmluvy a vymedzuje podmienky, za ktorých bude Dopravca na základe tejto Zmluvy poskytovať verejné služby v pravidelnej mestskej autobusovej doprave pre Objednávateľa.

4. Kontrolné zistenie

Podmienky nadobúdania a režim nakladania s majetkom obce upravuje aj zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V zmysle ustanovenia § 7 tohto zákona je obec povinná prostredníctvom svojich orgánov a organizácií hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce, jej obyvateľov a ochrany tvorby životného prostredia, pričom orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Hospodárenie s majetkom obce, vrátane finančných prostriedkov, je originálnou kompetenciou obce ako verejnoprávnej korporácie združujúcej jej obyvateľov. Pri nakladaní so svojím majetkom má obec po formálnej stránke postavenie subjektu súkromného práva, avšak zákon určuje obci niektoré obmedzenia alebo až zákazy pri nakladaní s majetkom, ktoré nie sú typické pre majetkové hospodárenie iných súkromnoprávných subjektov. Už len samotná existencia zákonov o obecnom zriadení a o majetku obcí je dôkazom toho, že zákonodarca zamýšľal regulovať hospodárenie, a teda aj nakladanie s majetkom obce spôsobom odlišným v porovnaní s inými subjektmi súkromného práva. Zákony upravujúce nakladanie s majetkom obce majú charakter zákazov a obmedzení obce v jej voľnosti pri rozhodovaní o hospodárení s jej majetkom, dôkazom čoho sú príslušné ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

obecnom zriadení, ako aj zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

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

Rovnako z rozhodnutia Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4 Obdo 49/2015 a 4 Obdo 69/2015 z 25. augusta 2015 vyplýva kontinuita v totožnej rozhodovacej praxi najvyššieho súdu vo vzťahu k verejnoprávnym entitám - obciam, a to v skutkovo obdobnej veci ako je vec podrobená prieskumu dovolacieho súdu v prejednávacom prípade. Súdy tu posudzovali platnosť zmluvy medzi obcou a poskytovateľom služby, kedy služba bola viac ako 10 rokov poskytovaná na základe zmluvy, ktorej platnosť strany nespochybňovali, až pokiaľ nedošlo k jej súdnemu prieskumu so záverom o absolútnej neplatnosti úkonu, ktorému nepredchádzal súhlas obecného zastupiteľstva.

Podľa platnej právnej úpravy zák. č. 369/1990 Zb. primátor nemôže sám vytvárať vôľu mesta, môže ju len navonok oznamovať a prejavovať... Týmto relatívne samostatným konaním potom treba rozumieť také úkony, ktoré nezahŕňajú podstatné náležitosti zmluvy, k uzatvoreniu, ktorej dal v súlade so zákonom o obciach súhlas zodpovedajúci kolektívny orgán obce a ktoré vyplývajú z vôle ním vyjadrenej. Iný výklad by v takej situácii bol považovaný za prehnane formalistický...

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

1. Upozorniť dopravcu na dodržiavanie zmluvy pri vyúčtovaní príspevku v zmysle zmluvy čl. 5.
2. Zo strany Objednávateľa upozorniť zodpovedných zamestnancov na postup v zmysle čl.5 zmluvy a zabezpečiť **opravu predloženého vyúčtovania** Dopravcu.
3. Predložiť Objednávateľovi za účelom overenia súladu výšky príspevku s právnymi predpismi a jej správnosti podľa tejto Zmluvy, výkaz skutočných nákladov a výnosov (príloha č. 3 tejto Zmluvy) a ročné vyúčtovanie príspevku (príloha č. 4 tejto Zmluvy).
4. Pri mesačnom vyúčtovaní postupovať v zmysle čl. 5.7 Zmluvy.
5. Zabezpečiť prístup k systému dátových výstupov v zmysle čl.4.9 Zmluvy.
6. Vykonať analýzu rozdielov pri ročných vyúčtovaniach za roky 2021 a 2022.
7. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie „Interného predpisu č.3,, Registratúrny poriadok pre správu registratúry MsU“.
8. Dodržiavať interný predpis 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

Návrh správy č. 2/2023 o výsledku kontroly všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s.r.o., bol vypracovaný dňa 14.04.2023 a zo strany kontrolovaného prevzatá dňa 17.04.2023.

Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k zisteným nedostatkom a k návrhom opatrení, ktoré podal písomne elektronickou poštou v stanovenom termíne 21.4.2023. Kontrolný orgán akceptoval pripomienky ku kontrolným zisteniam a k navrhnutým opatreniam a následne boli zapracované do správy.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Kontrolovaný subjekt nemal pripomienky k lehote na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení nebola predložená, nakoľko Dopravca neakceptoval ani po viacerých rokovaniach požiadavky na plnenie zmluvy Objednávateľ celú vec postúpil právnickej kancelárii.

Kontrola č. 3/2023 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2022.

V rámci kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2022 vykonaných šesť kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

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

Kontrola č. 4/2023 – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na starostlivosť o verejnú zeleň, údržbu trávnatých plôch, stromoradií a kvetinových záhonov v roku 2022.

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

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

Kontrola č. 5/2023 – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2022.

Cieľ kontroly-zistiť ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a koncesnej zmluvy na prevádzku zimného štadióna.

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

Kontrola č. 6/2023 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra - Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok -Černová.

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2022. Kontrolovaný subjekt predložil pokladničné doklady za mesiac december 2022. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“.



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupuje v súlade s § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Pri všetkých kontrolovaných dokladoch kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt postupoval správne pri zatriedení výdavkov v súlade s metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt predložil účtovné doklady výdavkového rozpočtového účtu, príjmového účtu, depozitného účtu a sociálneho účtu za rok 2022. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri faktúrach na platobnom poukaze a pri ostatných finančných operáciách na výpise z banky, objednávkach a na oznámení o prevode finančných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že doložené „Účtovné doklady“ účtovnej evidencie z počítača, napr.: *Účtovný doklad číslo ZZ0000002012, ZZ0000001127 sú spracované v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2022 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Platobné poukazy sú vystavované v súlade so Zásadami účtovných dokladov Smernice pre vedenie účtovníctva, vyhotovenej dňa 26.08.2020 s účinnosťou od 01.09.2020.

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 3 000,88€ a na strane pasív 3 000,88 €.

Nájomné zmluvy.

Kontrolovaný subjekt predložil nájomné zmluvy. Všetky predložené zmluvy sú uzatvorené v súlade s právnymi predpismi a je vykonávaná kontrolovaným subjektom základná finančná kontrola v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr.

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

V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022 sa uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

Dátum vyhotovenia správy: 28.08.2024



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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“.	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
<u>10/2023</u> – Kontrola bežných výdavkov vynaložených na údržbu miestnych komunikácií v roku 2023.	-	-	-	-	-	-	0	0	-			
<u>11/2023</u> – Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice č.042 verzia 14 upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Ružomberok pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu za obdobie roku 2023.	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.	21.04.2023	-	28.04.2023	-	19.05.2023	-	4	8	0			8
SPOLU:							8	12	0			8

Ing. Dušan Mataj



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO V RUŽOMBERKU

hlavný kontrolór mesta



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU