

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 1/2020

Predmet kontroly:

Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2020, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 11. decembra 2019 uznesením č. 253/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 16. 1. 2020 do 4. 2. 2020.

Informácia o predmete kontroly:

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie od septembra do novembra 2019. Finančné operácie boli doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Príslušní zodpovední zamestnanci vykonávali základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou, v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom, okrem dvoch zistených prípadov.

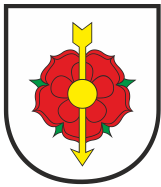
Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

V dvoch prípadoch boli k príjmovým pokladničným dokladom doložené podklady k úhrade správneho poplatku s nesprávnym výpočtom – **porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

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

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov a vedúcich zamestnancov na povinnosti pri výkone finančnej kontroly a na povinnosti vyplývajúce z IP 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov - vecná a výpočtová správnosť dokladov súvisiacich s finančnou operáciou, doložených k pokladničným dokladom.

Zodpovedný: prednosta MsÚ



Kontrola č. 2/2020

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2019

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2020, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 11. decembra 2019 uznesením č. 253/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 10. 2. 2020 do 13. 2. 2020.

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v roku 2019 vykonaných jedenásť 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. Možno konštatovať, že dve kontroly boli ukončené správou z kontroly a deväť kontrol návrhmi správ z kontroly a správami 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 správe z kontroly boli uvedené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie písomnej správy o splnení opatrení.

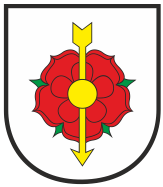
Vykonané kontroly v roku 2019:

I. Kontrola č. 1/2019 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2018 (dotácie poskytnuté na činnosť)

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia a prijaté boli dve opatrenia:

Pri poskytnutí dotácie pre OZ Vlkolínec zabezpečiť:

1. súlad s VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií prijatím uznesenia v mestskom zastupiteľstve pri schvaľovaní rozpočtu na príslušný kalendárny rok,



2. vyžiadať vysvetlenie, prečo príspevok na animačnú činnosť obyvateľovi s trvalým pobytom vo Vlkolínci, nebol poskytnutý v súlade so zmluvou o dotácii a zabezpečiť nápravu. V prípade nesplnenia primerane krátiť poskytnutú dotáciu.

- Písomný zoznam prijatých opatrení predložený dňa 28. 3. 2019.
- Ku splneniu opatrení doložený list *Písomná správa o splnení opatrení z kontroly 1/2019* zo dňa 31. 12. 2019:
 - MsZ v Ružomberku schválilo dňa 11. 12. 2019 uznesením č. 240/2019 v časti II. písm. b/ dotácie z rozpočtu Mesta Ružomberok „...OZ Vlkolíneč 95% z vybraného vstupného do expozícií Vlkolínca - v rozpočte pre rok 2020 85 500 €. Môže sa upraviť na základe rozpočtových opatrení podľa vybraného vstupného...“
 - Poskytovanie animačného príspevku bolo upravené v súlade s Dodatkom č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie CEZ 20190127 zo dňa 21. 3. 2019, „Príloha č. 3 Animačná činnosť, ktorou sa prezentuje tradičný spôsob života vo Vlkolínci vykonávanú obyvateľmi Vlkolínca s trvalým pobytom a trvalo bývajúcimi vo Vlkolínci, časť B, odsek 1 Animačný príspevok môže byť vyplatený obyvateľom Vlkolínca s trvalým pobytom na základe žiadosti predloženej najneskôr do konca marca príslušného roka, ak nie je ďalej ustanovené inak. Podmienkou poskytnutia príspevku je:...
žadateľ nemá žiadne podlžnosti alebo nedoplatky voči Mestu Ružomberok alebo Občianskemu združeniu Vlkolíneč...“
Animačný príspevok jednému obyvateľovi s trvalým pobytom na Vlkolínci nebol vyplatený z dôvodu nedodržania termínu v žiadosti, nepravdivých údajov v žiadosti a podlžností voči OZ.

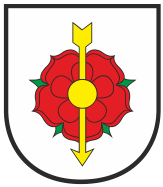
II. Kontrola č. 2/2019 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – MŠ Ružomberok - Hrboltová

Vykonanou kontrolou bol v kontrolovanom subjekte zistený jeden nedostatok, ku ktorému podal kontrolovaný subjekt námietku. Námietka bola uznaná a kontrolné zistenie zrušené.

III. Kontrola č. 3/2019 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok

Kontrolou bolo zistených päť kontrolných zistení a prijatých bolo päť opatrení:

1. Interné predpisy aktualizovať a zosúladiť so všeobecne platnými právnymi predpismi a prispôbiť podmienkam základnej školy.
2. Zabezpečiť výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vypracovať nový interný predpis.
3. Zabezpečiť dodržiavanie internej smernice ZŠ Sládkovičova č. 3.3.1 Obeh účtovných dokladov a vyznačovať pridelené čísla DHM do platobných poukazov.
4. Zosúladiť nájomné zmluvy so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok.



5. Vysvetliť kontrolné zistenia uvedené pri nákupe kuchynského univerzálneho robota, preukázateľne poučiť zodpovedných zamestnancov o postupoch pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa smernice Mesta Ružomberok č. 042.
 - Písomný zoznam prijatých opatrení predložený dňa 27. 5. 2019.
 - Ku splneniu opatrení doložený list *Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 3/2019* zo dňa 20. 6. 2019:
 - interné predpisy a smernice boli aktualizované,
 - základná finančná kontrola sa vykonáva v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
 - nájomné zmluvy o nebytových priestoroch (krátkodobé nájmy) budú uzatvárané v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok,
 - nájomná zmluva na byt bola upravená a schválená MsZ v Ružomberku dňa 26. 6. 2019 uznesením č. 144/2019,
 - postup pri nákupe univerzálneho stroja do kuchyne bol vysvetlený a zdôvodnený, bola vypracovaná nová smernica pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

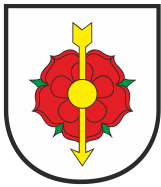
IV. Kontrola č. 4/2019 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2018: „Revitalizácia park Hýroša“

Kontrolou boli zistené štyri kontrolné zistenia a prijaté boli tri opatrenia:

1. Všetky akcie, ktoré budú mať charakter údržby, budú realizované prostredníctvom OTS. Rozpočet bude pripravený v súlade s týmto opatrením.
2. Bolo vypísané výberové konanie na obsadenie novovytvorenej funkcie rozpočtára, ktorý by mal zabezpečiť prípravu rozpočtov a ich kontrolu pri realizáciách, čím by sa mali minimalizovať okrem iného aj dodatočné stavebné práce pri realizáciách investičných akcií mesta a opráv.
3. Personálna zmena funkcie vedúceho oddelenia investícií.
*„Vedenie mesta po viacerých nezrovnalostiach v oblasti plnenia investičného plánu pristúpilo k následnému vyvodu zodpovednosti za tento stav, čoho výsledkom bolo rozviazanie pracovného pomeru u vedúceho oddelenia.
V čase kontroly už uvedený pracovník nebol v pracovnom pomere. Vedenie mesta upriamuje svoje kroky na rozvoj mesta a neuvažuje sa zaoberať minulosťou. Ak niekto z verejnosti bude mať pocit, že tieto nezrovnalosti by sa mali riešiť inou cestou, je to jeho právo a môže ho uplatniť podaním podnetu na prokuratúru vo veci použitia verejných prostriedkov.“*
 - Písomné zoznamy prijatých opatrení predložené dňa 28. 6. 2019 a 10. 9. 2019.

Prednosta MsÚ odovzdal dňa 30. 3. 2020 útvaru hlavného kontrolóra stanovisko ku jednotlivým kontrolným zisteniam (správu o plnení opatrení):

1. Opatrenie bolo splnené, je zaradované do rozpočtu oddelenia technickej správy ako menovité akcie.
2. Výberové konanie bolo vypísané, ale zatiaľ sa nenašiel vhodný uchádzač na túto pozíciu.
3. Mesto na podklade uznesenia vyšetrovateľa zo dňa 18.12.2019 pristúpilo k rozhodnutiu uplatniť si vzniknutú škodu prostredníctvom reklamačného konania.



V. Kontrola č. 5/2019 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2018

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie:

- Ku dňu vykonania kontroly bol prenájatý pozemok v pôvodnom stave bez vybudovania príjazdovej komunikácie. Z uvedeného vyplýva, že neboli zo strany nájomcu splnené záväzky zo zmluvy č. CEZ 453/2017 a ani opatrenia prijaté prednostom MsÚ na odstránenie zistených nedostatkov.

Na základe toho, že nedošlo k naplneniu ustanovení dohodnutých v nájomnej zmluve a k naplneniu prijatých opatrení odporúča hlavný kontrolór, aby v súlade s čl. VI., ods. 3 nájomnej zmluvy nedostatky odstránil na vlastné náklady prenajímateľ, t. j. Mesto Ružomberok a vzniknuté náklady zaslal na úhradu nájomcovi.

Prijaté bolo jedno opatrenie:

- Uskutočniť rokovanie so zmluvnou stranou o náprave povrchu vozovky. Stav po úprave vozovky by mal byť taký, aby mesto mohlo prevziať uvedenú komunikáciu do svojho majetku.

- Písomný zoznam prijatých opatrení predložený dňa 10. 9. 2019.

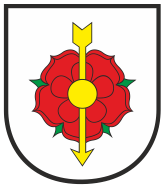
Prednosta MsÚ odovzdal dňa 30. 3. 2020 útvaru hlavného kontrolóra stanovisko ku kontrolnému zisteniu (správa o plnení opatrení):

Mesto opäť preverilo stav cesty, ktorý je dnes a stretlo sa s nájomcom ohľadom námietok. Po jej zhodnotení cesta v čase preberania spĺňala charakter spevnenej plochy cesty s asfaltovou drťou a s asfaltovým penetračným materiálom. Cesta mala slúžiť ako spojnica chodníka popri ceste I/18 a miestnej cesty na Tatranskej ulici. Ak by cesta mala mať štandardné parametre, potom by cesta mala mať obrubníky, odvodnenie a mala mať stavebné povolenie. Toto, ale nebolo špecifikované v požiadavke mesta. Dnes čiastočne v tejto ceste bola realizovaná verejná kanalizácia, ktorá túto cestu poškodila miestnymi rozkopávkami. Mesto bude žiadať, aby Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a. s. uvedenú cestu dala do pôvodného stavu.

VI. Kontrola č. 6/2019 – Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok

Kontrolou bolo zistených päť kontrolných zistení a prijatých bolo šesť opatrení:

1. Určiť osobu za zriaďovateľa, ktorá zodpovedá za zistené skutočnosti pri vzniku príspevkovej organizácie Komunálne služby mesta Ružomberok, za plnenie pracovnej náplne zo dňa 16. 8. 2018 a za plnenie uznesenia 251/2018 a prijať primerané opatrenia.
2. Určiť zodpovednú osobu za zriaďovateľa, ktorá bude mať dohľad nad činnosťou príspevkovej organizácie do budúcnosti.
3. Zabezpečiť do budúcnosti primeranú ochranu účtu kontrolovanej príspevkovej organizácie.
4. Prepracovať rozpočet príspevkovej organizácie na reálnu potrebu výdavkov v roku 2019.
5. Urýchlene riešiť personálne obsadenie riadiacej funkcie v príspevkovej organizácii.
6. Zvážiť ďalšie pôsobenie príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok, popr. navrhnúť a vyhodnotiť inú právnu formu prevádzky kompostárne.



- Písomný zoznam prijatých opatrení predložený dňa 10. 9. 2019.

Prednosta MsÚ odovzdal dňa 30. 3. 2020 útvaru hlavného kontrolóra stanovisko ku jednotlivým kontrolným zisteniam (správa o plnení prijatých opatrení):

1. *Nedá sa vyvodit' konkrétna osobná zodpovednosť. Je to chyba zle nastaveného systému.*
2. *Zodpovedná osoba za zriaďovateľa je vedúci oddelenia technickej správy.*
3. *Opatrenie bolo splnené. Ochrana účtu dvomi osobami.*
4. *Opatrenie bolo splnené.*
5. *Opatrenie bolo splnené. Bol vymenovaný nový riaditeľ príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok.*
6. *Právna forma spoločnosti do doby ukončenia grantu nebude riešená.*

VII. Kontrola č. 7/2018 – Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva týkajúcich sa prevodov majetku mesta (predaj, nájom, ZVB) a dodržiavanie interných predpisov mesta pri týchto prevodoch za rok 2018

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté boli dve opatrenia:

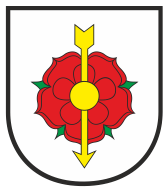
1. Postupovať v zmysle § 13 ods. 5. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a to formou uzatvorenia splátkového kalendára spolu s uznaním dlhu, ktoré bude urobené formou notárskej zápisnice.
2. V prípade, že nedôjde k postupu podľa bodu 1. odporúčaní, pristúpiť k odstúpeniu od zmluvy.

- Písomný zoznam prijatých opatrení bol po rokovaní MsZ dňa 6. 11. 2019 predložený aj s informáciou o prijatom uznesení č. 218/2019.

Vedúca oddelenia právnych služieb odovzdala dňa 25. 3. 2020 útvaru hlavného kontrolóra stanovisko ku kontrolnému zisteniu (správa o plnení prijatých opatrení):

Kúpna zmluva RD Ul. Bernoláka Ružomerský katolícky kruh:

1. *OPS pravidelne informovalo vedenie mesta o pohľadávke mesta z kúpnej ceny, ktorá nie je mestu uhradená, aj s upozornením na skutočnosť, že pohľadávka mesta nie je zabezpečená a na právne riziká v prípade prevodu nehnuteľností, toho času zapísaných na kupujúceho RKK, na tretiu osobu. Vedenie mesta prerokovalo vzniknutý právny stav a očakávalo úhradu kúpnej ceny zo sponzorských zdrojov kupujúceho. OPS ďalej pravidelne vyzývalo kupujúceho na zaplatenie kúpnej ceny s dôrazom na právo mesta od zmluvy odstúpiť, pričom výzvy sú obsahom spisu. Nakoľko kúpna cena nebola uhradená ani v poslednom termíne k 09/2019, kedy bolo zo strany RKK deklarované zaplatenie kúpnej ceny, vzhľadom na účel využitia nehnuteľností pre potreby ďalšieho vzdelávania detí a mládeže, pred definitívnym ukončením kúpnej zmluvy odstúpením, uprednostnilo vedenie mesta uzavretie dodatku č. 2 na predĺženie splatnosti kúpnej ceny v termíne navrhovanom kupujúcim, t.j. do 30.06.2020, avšak za splnenia dvoch podmienok, a to zriadenia záložného práva k nehnuteľnostiam a súčasne uzavretia dohody o spôsobe plnenia dlhu vo forme splátok a písomného uznania záväzku dlžníkom formou notárskej zápisnice. O uvedenom postupe rozhodlo vedenie mesta dňa 12.09.2019 ešte pred výsledkami predchádzajúcej kontroly.*



2. Na rokovanie Mestského zastupiteľstva Ružomberok dňa 06.11.2019 bol predložený materiál na uzatvorenie Dodatku č. 2 ku kúpnej zmluve za podmienok uvedených vyššie, ktoré prijatie dodatku schválilo Uznesením MsZ č. 218/2019. OPS zaslalo návrh záložnej zmluvy s výzvou na predloženie uznania dlhu dňa K dnešnému dňu bez reakcie RKK. Z Uvedeného dôvodu, vedenie mesta rozhodlo, že na najbližšie riadne rokovanie mestského zastupiteľstva v júni 2020, bude zaradený materiál na odstúpenie od kúpnej zmluvy. Vedenie mesta sa nestotožnilo s prípadným riešením, navrhovaným OPS, aby RKK darovalo podiel v zostatku nezaplatenej kúpnej ceny, t.j. ½ nehnuteľností vzhľadom k celku, čo by samozrejme prinieslo aj spoluúčasť na údržbe a správe nehnuteľností v podielovom spoluvlastníctve s RKK.
3. Súčasne upozorňujeme, že v prípade neriešenia vzniknutej situácie okrem rizík, popísaných v ods. 1., začala dňom 31.12.2018 plynúť pre vymáhanie pohľadávky premlčacia doba podľa príslušných ust. OZ.
Podľa § 101 Občianskeho zákonníka: „Pokiaľ nie je v ďalších ustanoveniach uvedené inak, premlčacia doba je trojročná a plynie odo dňa, keď sa právo mohlo vykonať po prvý raz.“
!Neodporúčame nechávať lehotu plynúť, nakoľko okolo začiatku plynutia premlčacej doby a dobe jej trvania bývajú spory, vec treba preventívne doriešiť najneskôr do 31.12.2020!

VIII. Kontrola č. 8/2019 – Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

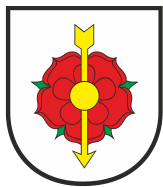
Kontrolou bolo zistených päť kontrolných zistení a prijaté boli tri opatrenia:

1. Zabezpečiť doplnenie cenníka TS a.s. pre mesto Ružomberok o položku – pohotovosť pri oprave a údržbe svetelných križovatiek.
2. Zabezpečiť preškolenie vedúcich zamestnancov k IP 005 smernica o zásadách obehu účtovných dokladov a k IP 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.
3. K platobných poukazom č. 201810270 zo dňa 17.9.2018 a č. 201904694 zo dňa 24.4.2019 predložiť vysvetlenie a v prípade potvrdenia kontrolných zistení navrhnúť opatrenie.
 - Písomný zoznam prijatých opatrení aj so správou o splnení opatrení bol predložený dňa 24.10.2019.

IX. Kontrola č. 9/2019 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – Základná škola Ružomberok - Biely Potok

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté bolo jedno opatrenie:

1. Zosúladiť nájomnú zmluvu na budovu telocvične vrátane pozemku so schváleným uznesením a skutočne prenajatou nehnuteľnosťou (podľa NZ je prenajatá budova základnej školy t. j. cudzí majetok).
 - Písomný zoznam prijatých opatrení predložený dňa 8.11.2019.



Vedúca oddelenia právnych služieb odovzdala dňa 25. 3. 2020 útvaru hlavného kontrolóra stanovisko ku kontrolnému zisteniu (správa o plnení prijatých opatrení):

Dňa 15.11.2019 bola Oddeleniu právnych služieb doručená Správa z kontroly č. 9/2019, v rámci ktorej bolo uvedené kontrolné zistenie vo veci Nájomnej zmluvy CEZ 103/2007 zo dňa 12.9.2002 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 13.3.2006 a Dodatku č. 2 zo dňa 31.3.2009, uzatvorenej medzi Mestom Ružomberok ako prenajímateľom a Stolnotenisovým klubom Belan Biely Potok ako nájomcom. Týmto oznamujeme, že kontrolné zistenia boli odstránené pripravením a uzatvorením Dodatku č.3 ku nájomnej zmluve CEZ 71/2020.

X. Kontrola č. 10/2019 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – MŠ A. Bernoláka 17, Ružomberok

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

XI. Kontrola č. 11/2019 – Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019: „Rekonštrukcia pešej zóny ul. Podhora“

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Ku 24 kontrolným zisteniam bolo navrhnutých 23 opatrení, z toho 22 opatrení splnených a jedno opatrenie čiastočne splnené.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

V Ružomberku dňa 14. 4. 2020

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta