

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2018

V zmysle § 18f odsek 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám MsZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2018.

Podľa § 18d sa rozumie kontrolnou činnosťou kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, dodržiavania interných predpisov mesta, ako aj iných úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podlieha MsÚ, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta ponechaný do užívania, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

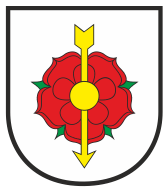
Celkove možno činnosť vykonávanú útvarom hlavného kontrolóra rozdeliť do nasledovných oblastí:

- výkon kontrolnej činnosti v podobe vykonávania kontrol,
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a následnej kontroly vybavovania sťažností a petícií,
- výkon iných kontrol a odborných činností, hlavne spracovanie stanovísk v súlade s príslušnými zákonmi, napríklad zákon o obecnom zriadení, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, atď.

Výkon kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

Kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom mesta je kontrolná činnosť vykonávaná nezávisle a nestranne podľa § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., pričom hlavný kontrolór postupuje podľa pravidiel, ktoré sú uvedené v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavný kontrolór mesta nevykonáva kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale sa len riadi pravidlami a postupom vykonávania finančnej kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti podľa uznesenia mestského zastupiteľstva.



Výkon kontrolnej činnosti:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2018, poverenia, schváleného uznesením MsZ v Ružomberku č. 262/2017 dňa 13. 12. 2017, plánu na druhý polrok 2018 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 143/2018 dňa 27. 6. 2018, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, trinásť kontrol.

Z vykonaných kontrol, ktorými boli zistené nedostatky, bolo spracovaných šesť návrhov správ z kontroly a šesť správ z kontroly, v siedmich prípadoch, kedy nedostatky zistené neboli, boli vypracované správy z kontroly.

I. Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2018 tieto kontroly:

1. Kontrola č. 1/2018 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017 – MŠ Hrabovská cesta 2, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- rozhodnutia za 1. polrok 2017 „Oznámenia o vybavení žiadosti o odpustenie príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ“, ktorými oznamoval vedúci oddelenia školstva a športu jednotlivým rodičom kladné vybavenie žiadosti o odpustenie poplatku, neboli doložené ku žiadostiam – nebol dodržaný § 28 ods. 7 písm. a) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon).

2. Kontrola č. 2/2018 – Kontrola vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta Ružomberok na mestskú autobusovú dopravu dopravcovi ARRIVA Liorbus, a. s., Ružomberok za rok 2017

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

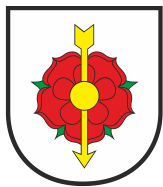
3. Kontrola č. 3/2018 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017 – ZŠ Zarevúca 18, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- v dodatku nájomnej zmluvy nebol určený spôsob výpočtu výšky nájomného za využívané priestory,
- verejné obstarávanie - vo výzve na predkladanie ponúk na akciu „Dodávka počítačových zostáv“ chýbala predpokladaná hodnota zákazky, jej určenie nebolo v spisovom materiáli doložené, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 17 a 18 ZVO.



4. Kontrola č. 4/2018 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v 2. polroku 2017

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

5. Kontrola č. 5/2018 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2016 – 2017, „Rekonštrukcia komunikácie Horská“

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: štyri

Charakter kontrolných zistení:

- nebola dodržaná doba plnenia, t. j. termín odovzdania diela,
- neboli vykonané niektoré práce a boli vyfakturované, došlo k zníženiu rozsahu diela bez uzatvorenia dodatku ZOD, boli dohodnuté naviac práce bez uzatvorenia dodatku k ZOD,
- neboli vykonané všetky práce podľa zápisu o naviac prácach, alebo neboli jasne definované a kontrolovateľné k rozpočtu diela.

6. Kontrola č. 6/2018 – Kontrola hospodárenia Mestskej polície Ružomberok, za rok 2017

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

7. Kontrola č. 7/2018 – Kontrola v mestských obchodných spoločnostiach, kde má mesto menej ako 100 % podiel, ako boli využité podiely zo zisku za posledné 3 roky

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

8. Kontrola č. 8/2018 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie v roku 2018 (projekty)

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

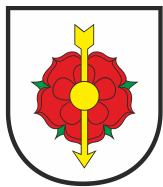
9. Kontrola č. 9/2018 – Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva týkajúcich sa prevodov majetku mesta (predaj, prenájom) a dodržiavanie interných predpisov mesta pri týchto prevodoch za rok 2017

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy mal nájomca vybudovať príjazdovú komunikáciu k stavbe „piváreň Ružomberok“, ktorú mal bezodplatne odovzdať do majetku mesta, pričom komunikácia mala mať asfaltový povrch alebo zámkovú dlažbu a táto komunikácia mala byť zaradená do správy oddeleniu TS, kontrolou bolo zistené, že prístupová komunikácia nebola vybudovaná v zmysle uznesenia MsZ a uzatvorenej nájomnej zmluvy.



10. Kontrola č. 10/2018 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017, MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

11. Kontrola č. 11/2018 – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2017 a kontrola dodatku k zmluve o prenájme nebytových priestorov – Súkromná materská škola, Malé Tatry 3, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- riaditeľka SMŠ bola poverená na výkon funkcie riaditeľa školy od 1. 9. 2016, čo nebolo v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. – časové obmedzenie najdlhšie na šesť mesiacov, neboli splnené ani ustanovenia § 3 *Vymenúvanie a odvolávanie riaditeľa školy alebo riaditeľa školského zariadenia* zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a § 34 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

12. Kontrola č. 12/2018 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2018, „Rekonštrukcia komunikácie Hrabovská dolina“

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

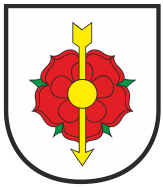
13. Kontrola č. 13/2018 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Počet kontrolných zistení: štyri

Počet prijatých opatrení: štyri

Charakter kontrolných zistení:

- pri niektorých finančných operáciách chýbal podpis zodpovedného zamestnanca, ojedinele podpis vedúceho zamestnanca, čo nebolo v súlade so zákonom a smernicou,
- k príjmovému pokladničnému dokladu nebol doložený podklad k úhrade,
- pri dvoch pokladničných operáciách neboli doložené príjmové pokladničné doklady,
- IP č. 044 SADZOBNÍK správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok nie je v dvoch prípadoch v súlade so zákonom.



II. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Kontrola bola vykonávaná priebežne. Hlavný kontrolór na základe § 21 Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok predkladá jedenkrát ročne správu o kontrole stavu vybavovania sťažností a petícií samosprávou Mesta Ružomberok mestskému zastupiteľstvu. Správa je predložená v samostatnom bode.

III. Výkon iných kontrol a iných činností:

- **Kontrola plnenia uznesení MsZ Ružomberok s aktuálnym termínom zročnosti**

Útvár hlavného kontrolóra vykonáva kontrolu plnenia uznesení a predkladá správy o plnení zročných uznesení po zasadnutí MsZ na každé riadne rokovaní mestského zastupiteľstva.

- **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2017**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2017, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 51/2018 na rokovaní MsZ dňa 28. 3. 2018.

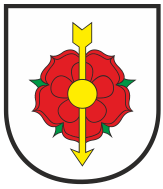
- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2019, viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 a k návrhu programového rozpočtu**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór mesta odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2019, viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 241/2018 na rokovaní MsZ dňa 31. 10. 2018.

V rámci preventívnej a poradenskej činnosti, v záujme predchádzať zo strany kontrolovaných zamestnancov konaniu, ktoré nie je v súlade s príslušnými právnymi normami, spolupracujú zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra s jednotlivými oddeleniami MsÚ pri plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, kontrolujú postupy pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností, upozorňujú na aktualizáciu právnych noriem a s tým súvisiacich zmien interných predpisov a postupov pri výkone činnosti jednotlivých oddelení.

Podľa § 6 odsek 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa finančná kontrola vykonáva ako

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.



Hlavný kontrolór mesta vykonáva kontrolu podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a podľa základných pravidiel finančnej kontroly uvedených v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V Ružomberku dňa 24. 1. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta