

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2019

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 2019.

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.

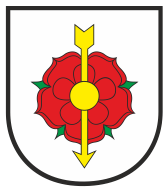
Výkon kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

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 Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2019, poverenia, schváleného uznesením MsZ v Ružomberku č. 305/2018 dňa 18. 12. 2018, plánu na druhý polrok 2019 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 107/2019 dňa 26. 6. 2019,



vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, jedenásť kontrol.

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

I. Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2019 tieto kontroly:

1. 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)

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- poskytnutie osobitne rozpočtovanej dotácie nebolo schválené uznesením MsZ, **čo nebolo v súlade s ustanoveniami § 10 VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií,**
- podľa doloženej tabuľky: „Animačná činnosť – príspevky 2018“ k prílohe č. 3 Animačná činnosť, ktorou sa prezentuje tradičný spôsob života vo Vlkolínci, nebol jednému obyvateľovi Vlkolínca s trvalým pobytom vyplatený animačný príspevok, **čo nebolo v súlade s prílohou č. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie č. 663/2017.**

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

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte bol zistený jeden nedostatok, ku ktorému podal kontrolovaný subjekt námietku. Námietka bola uznaná a kontrolné zistenie zrušené.

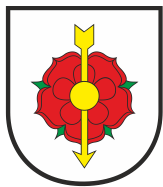
3. Kontrola č. 3/2019 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: päť

Počet prijatých opatrení: päť

Charakter kontrolných zistení:

- niektoré vnútorné predpisy a smernice predložené na kontrolu neboli rozpracované na podmienky školy a niektoré neboli aktuálne, **čo nebolo v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,**
- vykonávanie základnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom pri niektorých finančných operáciách (napr.: dátum vykonania ZFK po uskutočnení finančnej operácie; bez vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať...; pri bezhotovostnom príjme stravného a réžie nebola na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou vykonaná ZFK), **nebolo 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,

- pri nákupech hmotného majetku neboli v platobných poukazoch dopísané čísla kariet po zaradení majetku (napr.: zaznačené v DHM, HIM), čo nebolo v súlade s internou smernicou základnej školy,
- niektoré nájomné zmluvy neboli v súlade so **Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001) a s Opatrením ministerstva financií č. 01/R/2011 z 1.decembra 2011,**
- pri nákupe kuchynského univerzálneho robota s príslušenstvom do školskej jedálne bol použitý postup podľa interného predpisu č. 042 verzia 08 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú vlastnú smernicu a odvoláva sa na dokument vydaný primátorom mesta) – obstarávateľ nedodržiaval niektoré postupy; obstarávateľ nepredložil informáciu o tom, že zverejnil na profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po jeho skončení, čo bolo **v rozpore aj s ustanovením § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

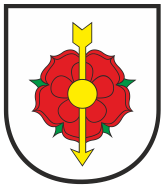
4. Kontrola č. 4/2019 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2018: „Revitalizácia park Hýroša“

Počet kontrolných zistení: štyri

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- objednávka na vykonanie stavebných prác „Revitalizácia parku Hýroša“ v zmysle priloženého rozpočtu, bola vystavená dňa 2. 10. 2018 vrátane výkonu základnej finančnej kontroly; zmena rozpočtu navýšením o 4 350,- € bola vykonaná dňa 22. 11. 2018, týmto postupom došlo zo strany oddelenia k porušeniu zákona č. **357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,**
- výmera plochy podľa prílohy ku objednávke bola zvýšená o 10 %, čo zvýšilo náklady na stavebné práce a dodávky materiálu, toto zvýšenie nebolo odôvodnené a vysvetlené v dostupnej dokumentácii ku akcii rekonštrukcie námestia, nakoľko výmera v projekte a zadaní pri obstarávaní bola presne určená,
- v položke ostatné konštrukcie a práce bolo uvedené 95 ton vybúraných hmôt ich nakladanie na dopravný prostriedok a uloženie na skládku, podľa výpočtu z m² na m³ a tony zodpovedá opravovanej ploche cca 70 ton; do rozpočtu bola započítaná aj hmotnosť dlažby, ktorá ostala na mieste a nemala byť započítaná do nákladov na presun hmôt,
- podľa rozpočtu priloženom k objednávke bola vykonaná montáž, dodávka a nátery stolárskych výrobkov v cene 13 227,79 €; madlá na lavičkách resp. stolárske výrobky boli v minulosti v roku 2013 dodané a namontované prostredníctvom oddelenia technickej správy v tom istom rozsahu v náklade cca 7 000,- €.



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

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy č. CEZ 453/2017 uzatvorenej medzi prenajímateľom Mestom Ružomberok a nájomcom, mal nájomca v súlade s uznesením č. 141/2017 a nájomnej zmluvy prenajatý pozemok registra C KN parc. č. 7054/30 o výmere 386 m²; na tomto pozemku 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 technickej správy; ku dňu vykonania kontroly bol prenajatý pozemok v pôvodnom stave bez vybudovania príjazdovej komunikácie; z uvedeného vyplýva, že neboli zo strany nájomcu splnené záväzky zo zmluvy a ani opatrenia prijaté prednostom MsÚ na odstránenie zistených nedostatkov.

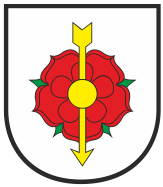
6. Kontrola č. 6/2019 – Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok

Počet kontrolných zistení: päť

Počet prijatých opatrení: šesť

Charakter kontrolných zistení:

- úkony a koordinácia smerujúca k zriadeniu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok nebola vykonaná podľa pracovnej náplne zamestnanca oddelenia technickej správy zo dňa 16. 8. 2018 a v zmysle *Poverenia primátorom mesta* zo dňa 20. 11. 2018, napísaného na základe uznesenia č. 251/2018 schváleného MsZ v Ružomberku dňa 31. 10. 2018, ktorým MsZ schválilo *Zriad'ovaciú listinu príspevkovej organizácie Komunálne služby Mesta Ružomberok* (s dátumom zriadenia 1. 1. 2019) a uložilo primátorovi mesta *zabezpečiť všetky ekonomicko-právne, rozpočtové a prevádzkové úkony v tejto súvislosti*,
- príspevková organizácia mala zriadený účet v banke s tým, že splnomocnené oprávnené osoby mohli nakladať s vkladom na účte samostatne, čo sa ukázalo ako nedostatočne zabezpečená ochrana vkladu na účte, pričom dotácia na činnosť príspevkovej organizácie bola poskytovaná pravidelne mesačne, aj keď čerpanie bolo menšie,
- dotácia na činnosť príspevkovej organizácie bola posielaná prvé štyri mesiace vo výške 1/12 z ročného rozpočtu (200 000/12=16 666,66 €), ďalšie mesiace bola dotácia znížená na sumu 14 915 €; pretože prevádzka príspevkovej organizácie nebola ešte rozbehnutá a spotreba bola v tomto čase minimálna, na účte vznikol vysoký konečný zostatok finančného vkladu, ktorý na svoju činnosť organizácia nepotrebovala,
- podľa výpisov z banky boli v období od 24. 6. 2019 do 3. 7. 2019 vykonané výbery hotovosti vo výške 75 000 €, ktoré neboli vyúčtované a pritom vznikli ďalšie neoprávnené výdavky za poplatok banke za výber v hotovosti vo výške 72 €,
- v spise riaditeľa príspevkovej organizácie chýbal doklad o bezúhonnosti a zdravotnej spôsobilosti, nebola doložená pracovná zmluva, nebola doložená dohoda o hmotnej



zodpovednosti za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok, čo nebolo v súlade so **Zákonníkom práce**.

7. Kontrola č. 7/2019 – Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva týkajúcich sa prevodov majetku mesta (predaj, nájom, ZVB) a dodržiavanie interných predpisov mesta pri týchto prevodoch za rok 2018

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- kúpna cena v zostávajúcej výške 45 000 € ku dňu kontroly nebola uhradená, čo nebolo v súlade s dodatkom č. 1 (CEZ 0562/2018) ku kúpnej zmluve so zriadením predkupného práva (CEZ 0624/2017).

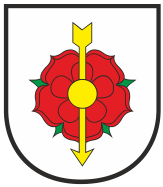
8. Kontrola č. 8/2019 – Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Počet kontrolných zistení: päť

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- ku niektorým dodávateľským faktúram neboli doložené: objednávky, čo nebolo v súlade s **IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov**; preukázateľný doklad vykonania základnej finančnej kontroly súvisiaci s objednávaním (právnymi úkonmi), čo nebolo v súlade s **IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok**,
- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe objednávok na platobnom poukaze bol v časti A. vyznačený iba súlad so schváleným rozpočtom, pričom napr. objednávka nahrádza zmluvu, t. j. chýbal súlad s uzatvorenými zmluvami – nebolo v súlade s IP č. 037,
- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe zmlúv o dielo na platobnom poukaze bol v časti A. vyznačený iba súlad so schváleným rozpočtom, t. j. chýbal súlad s uzatvorenými zmluvami – nebolo v súlade s IP č. 037,
- na niektorých platobných poukazoch likvidácie dodávateľských faktúr vystavených na základe zmlúv, ktoré neboli doložené, nenapísali číslo zmluvy (toto číslo nebolo uvedené ani v texte faktúry, čo nebolo v súlade s IP č. 005
- na podkladoch doložených k likvidácii faktúr dodávateľa Technické služby Ružomberok, a. s., oddelenia technickej správy, boli zistené nasledovné nedostatky:
 - platobný poukaz č. 201810270 zo dňa 17. 9. 2018 – suma doložených podkladov k oprave vozoviek a chodníkov za 8/2018 nebola v súlade s výslednou sumou uvedenou v *Rekapitulácii MK 7.2. Oprava vozoviek a chodníkov*,
 - platobný poukaz č. 201901832 zo dňa 11. 2. 2019 – opravy a údržba svetelných križovatiek na MK za 1/2019;



za každú križovatku vyúčtovali paušálnu platbu za pohotovosť vo výške 99,582 €
(neuvedené v cenníku prác a služieb TS Ružomberok, a. s.)

- platobný poukaz č. 201904694 zo dňa 24. 4. 2019 – v tabuľke *Asfaltovanie obaľovanou zmesou* v stĺpci *frézovanie asfaltu* bol uvedený nesprávny výpočet:
 $2 \text{ hod.} \times 64,20 \text{ €} \neq 1\,208,40 \text{ €}$.

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

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- podľa doloženého výpisu uznesenia zo zasadnutia mimoriadnej Mestskej rady v Ružomberku č. 29/2009 zo dňa 11. 3. 2009, bolo zistené, že je rozdiel medzi údajmi uvedenými v uznesení a v nájomnej zmluve a to: v prenajatom pozemku a v prenajatej budove, v parcelnom čísle pozemku a v súpisnom čísle budovy.

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

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

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

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

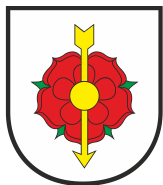
II. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

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 bude predložená samostatne.

III. Výkon iných kontrol a iných činností:

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

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



- **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2018**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2018, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 55/2019 na rokovaní MsZ dňa 10. 4. 2019.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 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 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 241/2019 na rokovaní MsZ dňa 11. 12. 2019.

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 14. 1. 2020

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta