

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2020

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 2020.

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.

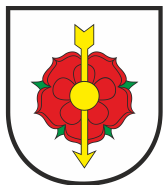
Výkon kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

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 2020, poverenia, schváleného uznesením MsZ v Ružomberku č. 253/2019 dňa 11. 12. 2019, plánu na druhý polrok 2020 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 147/2020 dňa 30. 9. 2020, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta do 3. 5. 2020, Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta od 2. 9. 2020 a Danko Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, osem kontrol.



Z vykonaných kontrol, ktorými boli zistené nedostatky, bolo spracovaných päť návrhov správ z kontroly a päť správ z kontroly, v dvoch prípadoch, kedy nedostatky zistené neboli, boli vypracované správy z kontroly, jedna kontrola nebola dokončená.

I. Útvár hlavného kontrolóra vykonal v roku 2020 tieto kontroly:

1. Kontrola č. 1/2020 – 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

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých odporúčaní: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- 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.**

2. Kontrola č. 2/2020 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2019

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

3. Kontrola č. 3/2020 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej mestom Ružomberok za rok 2019 – ZUŠ Ľudovíta Fullu, Námestie A. Hlinku 14, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: dve

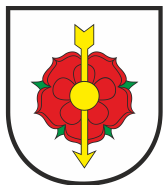
Počet prijatých odporúčaní: dve

Charakter kontrolných zistení:

- smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky (účinnosť 27. 6. 2013) predložená na kontrolu nebola aktuálna, **čo nebolo v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,**
- vyjadrenia pri vykonávaní základnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom podľa § 7 odsek 3 **neboli 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.**

4. Kontrola č. 4/2020 – Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019 a 2020 – „Rekonštrukcia Hrabovská cesta I. a II. etapa“

Kontrola nebola dokončená, dôvod uvedený v uznesení MsZ zo dňa 27. 5. 2020:



„Uznesenie č. 78/2020

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

I. konštatuje, že

doterajší hlavný kontrolór mesta Ružomberok Ing. Vladimír Trnovský doručil dňa 4.5.2020 mestu Ružomberok písomné oznámenie, že v zmysle § 18a, ods. 8, písm. a) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení sa dňom 4.5.2020 vzdáva funkcie hlavného kontrolóra mesta z dôvodu, že sa stáva iným zamestnancom mesta a vzniká nezlučiteľnosť funkcií...“

5. Kontrola č. 5/2020 – Kontrola investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok – Realizácia parkoviska asfaltovou drťou pri Hrabovskej ceste

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

6. Kontrola č. 6/2020 – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2019

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

7. Kontrola č. 7/2020 – Kontrola verejného obstarávania oddelenia investícií MsÚ v Ružomberku v období 2015 – 2018, ktorých výsledná suma bola vyššia ako 10 000 €

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých odporúčaní: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- v niektorých kontrolovaných spisoch nebol doložený doklad o vykonanej základnej finančnej kontrole, čím došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- v niektorých kontrolovaných spisoch nebolo doložené **Odôvodnenie výberu postupu na zákazku**, týmto došlo k porušeniu interného predpisu č. 042 **Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou**,
- štyri spisy neboli zo strany oddelenia investícií predložené, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 interného predpisu č. 042 (verzia 03 účinná od 1. 3. 2015) **Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky**.

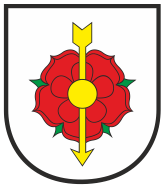
8. Kontrola č. 8/2020 – Kontrola dodržiavania interných smerníc mesta na osobitnom účte, ktorý je spravovaný spoločnosťou ByPo, s. r. o.

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých odporúčaní: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- kontrolovaný subjekt v procese zadávania zákaziek nepostupoval v súlade s **IP č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu**,



- neboli doložené **Žiadanky na zadanie zákazky** a na določenej žiadanke na zadanie zákazky nevykonali kontrolovaný subjekt základnú finančnú kontrolu, čím neoveril napríklad súlad finančnej operácie alebo jej časti so schváleným rozpočtom podľa príslušného programu, týmto došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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 zročnosti**

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

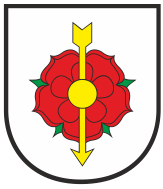
- **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2019**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2019, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 44/2020 na rokovaní MsZ dňa 22. 4. 2020.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2021, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023 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 2021, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 211/2020 na rokovaní MsZ dňa 16. 12. 2020.

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 28. 1. 2021

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta