

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 6/2022

č. j.: HK-4338-3/2022-Mx

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok — Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra — Soňa Šefráňková poverenie č. 6/2022

Prizvané osoby: —

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

Cieľ kontroly: zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 23.5. 2022 – 8. 6. 2022

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2021**

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 2022“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 15. 12. 2021 uznesením č. 208/2021.

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 2021

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v II. polroku 2021 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. Možno konštatovať, že dve kontroly boli ukončené správou z kontroly, tri kontroly návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly a jedna kontrola nebola dokončená.

Útvar hlavného kontrolóra

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 odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Vykonané kontroly v II. polroku 2021:

I. Kontrola č. 7/2021 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok za rok 2020 – ZŠ Klačno.

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.

Kontrolou bolo zistené štrnásť kontrolných zistení, prijatých bolo osem opatrení.

- Kontrolovaný subjekt predložil dňa 14. 10. 2020 list „*Podanie námietok ku kontrole 7/2021*“, ktorým zobral opatrenia a lehoty „*na vedomie bez námietok*“.
- Dňa 19.10.2021 predložil kontrolovaný subjekt zoznam prijatých opatrení ku kontrole č.7/2021
- Ku splneniu opatrení doručil kontrolovaný subjekt list dňa 26. 10. 2021 „*Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky č.7/2021*“.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

II. Kontrola č. 8/2021 – Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2020 – Rekonštrukcia Hrabovská cesta I.-II. etapa.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie:

1. Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
2. Interný predpis č. 042 verzia 09 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou upravujúcej záväzné postupy Mesta Ružomberok 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.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

III. Kontrola č. 9/2021 – Kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Liorbus a. s. v roku 2020.

Cieľom kontroly je vyúčtovanie a použitie príspevku z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi Arriva Liorbus a.s. za rok 2020 v zmysle zmluvy č.179/2009.

Mestu Ružomberok bola doručená predžalobná výzva zo dňa 16.6.2021 spoločnosťou Procu Recht Legal s.r.o., so sídlom Železničiarska 22, 811 04 Bratislava, ktorá zastupuje Arriva

Liorbus, Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok, v ktorej žiada o vykonanie ročného zúčtovania za rok 2020 vo výške 116 720 .- EUR.

Dňa 31.8.2021 Okresný súd v Banskej Bystrici v upomínacom konaní vydal platobný rozkaz č. Sp. zn.:18Up/1076/2021- IČS:6121453521 žalobcu Arriva Liorbus, a.s., IČO: 36 403 431, Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok, zast.: ProcuRecht Legal, s.r.o., IČO:50 321 137, Železničiarska 22, 811 04 Bratislava , proti žalovanému: Mesto Ružomberok, IČO: 00 315 737, Nám. A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok o zaplatenie 116 720 .- EUR.

Mesto Ružomberok na platobný rozkaz podalo v zákonnej lehote odpor.

Z hore uvedených dôvodov nebolo možné zo strany hlavného kontrolóra vykonať kontrolu vyúčtovania a použitia príspevku z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi Arriva Liorbus a.s. za rok 2020 v zmysle zmluvy č.179/2009.

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

Po ukončení súdneho sporu vykonať vyúčtovanie príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi za poskytovanie výkonu vo verejnom záujme.

IV. Kontrola č. 10/2021 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity zriadenej Mestom Ružomberok za rok 2020 vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného ÚHK – MŠ Klačno.

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 zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo zistených šesť nedostatkov a prijaté štyri opatrenia.

- Kontrolovaný subjekt predložil dňa 11. 11. 2021 elektronickou poštou odpoveď „*Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly č. 10/2021*“, ktorým zbral opatrenia a lehoty *na vedomie*.
- Dňa 23.11.2021 zodpovedný pracovník predložil listom zoznam opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.
- Správa o splnení zo dňa 23.11.2021.

V. Kontrola č. 11/2021 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2021.

V rámci kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2021 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. Možno konštatovať, že tri kontroly boli ukončené správou z kontroly, tri kontroly 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 odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

VI. Kontrola č. 12/2021 – Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole..

Predmetom kontroly boli náhodne vybrané dodávateľské faktúry za rok 2020, spôsob evidencie, spracovanie a likvidácia a tiež súlad so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a s internými predpismi .

Novelou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s účinnosťou od 1. 1. 2019 sa zmenil Interný predpis č. 037, verzia: 04 „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok “ nadobudol účinnosť 1. 7. 2019.

Vykonanou kontrolou bolo v kontrolovanom subjekte zistené štyri kontrolne zistenia a prijaté tri opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Prednosta MsÚ k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení nemal námietky a návrh správy zobral na vedomie.

- **opatrenie 1,2,3** - k splneniu opatrení predložil prednosta úradu zápisnicu zo dňa 14.12.2021 z rokovania a preškolenia zodpovedných pracovníkov v zmysle prijatých opatrení a odstránení zistených nedostatkov.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Zoznam príloh:

1. Správa opatrení a ich splnení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly č. 7/2021“ zo dňa 26.10.2021
2. Správa k splneniu opatrení zo dňa 23. 11. 2021 „Správa z kontroly č. 10/2021“.
3. Zápisnica zo 14.12.2021 z rokovania zo zodpovednými pracovníkmi v zmysle prijatých opatrení a na ich odstránenie.

Dátum vyhotovenia správy 7.6.2022

Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v II. polroku 2021												
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
7/2021 - Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok za rok 2020 – ZŠ Klačno.	12.10.2021	12.10.2021	19.10.2021	19.10.2021	31.10.2021	26.10.2021	14	8	8	-	-	-
8/2021 - Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2020 – Rekonštrukcia Hrabovská cesta I.-II. etapa.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9/2021 - Kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Liorbus a. s. v roku 2020.	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
10/2021 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity zriadenej Mestom Ružomberok za rok 2020 vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného ÚHK – MŠ Klačno.	15.11.2021	11.11.2021	19.11.2021	11.11.2021	23.11.2021	23.11.2021	6	4	4	-	-	-
11/2021 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2021.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12/2021 - Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole..	23.11.2021	23.11.2021	29.11.2021	29.11.2021	8.12.2021	12.12.2021	4	3	3	1	-	-
SPOLU:							24	16	15	1	0	1

