

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 11/2021

č. j.: HK-5132-3/2021-SŠ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefráňková poverenie č. 11/2021

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 15.10. 2021 – 15. 11. 2021

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. 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 druhý polrok 2021“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30. 06. 2021 uznesením č. 95/2021.

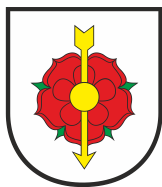
Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách a na odstránenie príčin ich vzniku v I. polroku 2021

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru 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.

Útvar hlavného kontrolóra



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.

Vykonané kontroly v I. polroku 2021:

I. Kontrola č. 1/2021 – Kontrola postupu pri zadávaní zákazky s názvom Rekonštrukcia komunikácie Scota Viatora a pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou Asfaltový povrch Ku Revúcej, Biely Potok.

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 10 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.

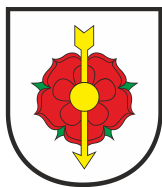
Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

II. Kontrola č. 2/2021 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým odovzdali zodpovední zamestnanci dňa 25. 3. 2020 a 30. 3. 2020 stanoviská s vysvetlením o plnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (*príloha č. 2*). Na základe toho bolo kontrolné zistenie o nedostatkoch zrušené.

III. Kontrola č. 3/2021 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej mestom Ružomberok za rok 2020 – ZŠ Bystrická cesta, Ružomberok.

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 šesťnásť nedostatkov, prijatých bolo štrnásť opatrení:

1. opatrenie - základná finančná kontrola sa bude v budúcnosti vykonávať v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. opatrenie - účtovanie bankových účtov a došlých faktúr sa v budúcnosti bude vykonávať v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Správnym zatriedením výdavkov budeme postupovať v súlade s ustanovením § 4ods. 7 zákona č.5 83/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z.z.

3. opatrenie - pokladničné doklady, došlé faktúry budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole. Výdavky budú správne zatriedované do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z. z.

4. opatrenie - kapitálové výdavky budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole. Výdavky budú správne zatriedované do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z.z.

Platby za školné ŠKD budú vrátené len na základe žiadosti o vrátenie platby - zákonným zástupcom dieťaťa a so súhlasom pani riaditeľky o vrátení platby a vyhotoveným platobným poukazom.

5. opatrenie - Pri uzatváraní pracovno-právneho vzťahu budeme postupovať podľa Zákona 124/2006 Z.z. o BOZP § 30e zákona 355/2007 Z. z., Zákona 126/2006 o verejnom zdravotníctve, Zákona č.311/2001 Zákonníka práce v z.n.p.

Vstupné prehliadky budú preplatená z rozpočtovej položky 637006-Náhrady .

Výdavkové pokladničné doklady budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve. Na pokladničných dokladoch bude uvedené meno zamestnanca, ktorému sa peniaze vydávajú.

6. opatrenie - na platobných poukazoch pri nákupe DHM budú dopísané čísla DHM podľa článku č.7 Vlastný obeh účtovných dokladov internej smernice ZS Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory

7. opatrenie - účtovanie školskej jedálni základná finančná kontrola sa v budúcnosti bude vykonávať v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov.

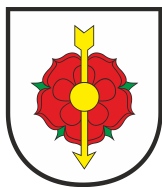
8. opatrenie - školská jedáleň bude pri skončení pracovného pomeru zamestnanca postupovať podľa Zákona č.311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.

9. opatrenie - inventarizáciu budeme vykonávať na základe Zákona o účtovníctve §29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Smernicou vydanou dňa 15.10.2013 k vykonaniu inventarizácie.

10. opatrenie - v rozpočte budeme postupovať podľa Zákona č.523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

11. opatrenie - evidencia pracovného času pri dohodách mimo pracovné pomeru sa bude vykonávať podľa § 224 ods. 2písm. e) zákona č.311/2001 Z. z.

12. opatrenie - pri vyplácaní rekreačných poukazov budeme postupovať podľa



§ 152 Zákonníka práce

13. opatrenie - pri prijatí žiaka do školského klubu detí budeme postupovať

s osobitným predpisom zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole.

14. opatrenie - pri čerpaní dovolenky zamestnancov budeme postupovať podľa zákona č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z.n.p..

Príloha č. 1:

- Kontrolovaný subjekt predložil dňa 30. 6. 2020 list „*Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly č. 3/2021*“, ktorým zobral opatrenia a lehoty „*na vedomie bez námietok*“.
- Ku splneniu opatrení doručil kontrolovaný subjekt list dňa 30. 7. 2021 „*Správa opatrení a ich splnení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly č. 3/2021*“:

IV. Kontrola č. 4/2021 – Kontrola príjmov a výdavkov KDAH, a. s. Ružomberok za rok 2020.

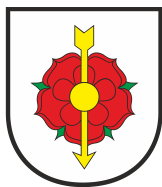
Kontrola bola zameraná na hospodárenie spoločnosti Kultúrny dom Andreja Hlinku, a.s. A. Bernoláka č.1, za obdobie r.2020.

Cieľom bolo overiť príjmy a výdavky, hospodárenie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti využitia finančných prostriedkov u obchodnej spoločnosti KD AH, a. s. Ružomberok s jedenástimi účtovnými strediskami.

Kontrolou bolo zistených dvanásť nedostatkov a prijatých päť opatrení.

Príloha č. 2:

- Kontrolovaný subjekt predložil dňa 24. 8. 2021 listom odpoveď „*Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly č. 4/2021*“, ktorým zobral opatrenia a lehoty „*na vedomie s dvoma pripomienkami, ktoré kontrolný orgán akceptoval*“.
- Ku splneniu opatrení sa kontrolovaný subjekt vyjadril listom dňa 24. 8. 2021 „*Návrh správy z kontroly č. 4/2021*“.
- interné predpisy – aktualizované a zosúladené so všeobecne platnými právnymi predpismi v 30.9.2021.
- výkon finančnej kontroly – nedostatky odstránené a upravené 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.



V. Kontrola č. 5/2021 – Kontrola plnenia zmluvy medzi spoločnosťou ARDSYSTÉM s.r.o. Žilina a Mestom Ružomberok.

Cieľom a účelom kontroly bolo zistiť ako sa plnení zmluva o dobudovaní a správe turisticko – informačného systému mesta Ružomberok uzatvorenou medzi spoločnosťou ARD systém s.r.o. Žilina a Mestom Ružomberok uzatvorenej dňa 8.12.2016 č.20160555, zverejnená 9.12.2016, účinná od 10.12.2016.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

VI. Kontrola č. 6/2021 – Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020.

Účelom a cieľom kontroly je dodržiavanie a uplatňovanie zákona č.395/2002 Z. z o archívoch a registratúrach v z. n. p., a zabezpečenie jednotného postupu pri správe registratúry v zmysle interného predpisu č. 003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry.

Vykonanou kontrolou bolo v kontrolovanom subjekte zistených štrnásť nedostatkov a prijaté tri opatrenia.

1. Upozorniť zodpovedných vedúcich a pracovníkov o zistených nedostatkoch a dodržiavaní interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry, zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).
2. Pri spracovaní záznamov viacerými oddeleniami využívať funkciu „ interná pošta " elektronického systému správy registratúry s produktovým označením CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s. r. o.
3. Zistené nedostatky odstrániť.

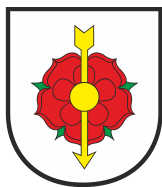
Prednosta MsÚ k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení nemal námietky a návrh správy zobral na vedomie.

Príloha č.3

- **opatrenie 1** - k splneniu opatrení predložil zápisnicu zo 26.8.2021 z rokovania zo zodpovednými pracovníkmi za vedenie registratúry v zmysle prijatých opatrení a ich odstránenie.
- **Opatrenie 2** - v termíne 6.10.2021 a 14.10.2021 sa uskutočnilo školenie zamestnancov spoločnosťou CORA GEO, s. r. o. dodávateľom systému s správy registratúry.
- **opatrenie 3**- nedostatky boli odstránené.

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. 3/2021“ zo dňa 30.7.2021
2. Správa k splneniu opatrení zo dňa 24. 8. 2021 „ *Návrh správy z kontroly č. 4/2021* “.
3. Zápisnica zo 26.8.2021z rokovania zo zodpovednými pracovníkmi za vedenie registratúry v zmysle prijatých opatrení a ich odstránenie.

Dátum vyhotovenia správy 15.11.2021

Podanie námietok k nedostatkom zistených kontrolami ÚHK, navrhnutým odporúčaniam, zoznam opatrení a správy o splnení opatrení v I. 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
1/2021 - Kontrola investičného diela Rekonštrukcia komunikácie Scota Viatora a Asfaltový povrch Ku Revúcej, Biely Potok	-	-	-	-	-	20.4.2021	-	-	-			
2/2021 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020.	-	-	-	-	11.3.2021	12.3.2021	-	-	-			
3/2021 - Kontrola hospodárenia RO s PS - ZŠ Bystrická cesta za rok 2020.	30.6.2021	30.6.2021	5.7.2021	2.7.2021	30.7.2021	9.8.2021	16	14	16			
4/2021 – Kontrola príjmov a výdavkov KDAH a. s., Ružomberok za rok 2020.	18.8.2021	12.8.2021	20.8.2021	25.8.2021	26.8.2021	31.8.2021	12	5	3			
5/2021 - Kontrola plnenia zmluvy medzi spoločnosťou ARDSYSTEM s. r. o. a Mestom Ružomberok	-	-	-	-	-	9.6.2021	-	-	-			
6/2021 - Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020.	20.8.2021	20.8.2021	23.8.2021	23.8.2021	3.9.2021	6.9.2021	14	3	3			
SPOLU:							42	22	22		0	0

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta