

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 12/2022

č. j.: HK-718-1/2023-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefránková poverenie č. 12/2022

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

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

Kontrolované obdobie: I. polrok 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 12.12. 2022 – 31. 12. 2022

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022**

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 I. polroku 2022

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2022 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, štyri 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 2022:

I. Kontrola č. 1/2022 – 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 a audite.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Útvár hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie od januára až do decembra 2021 zo všetkých druhov pokladní. Všetky finančné operácie boli doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 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
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.
6. IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

II. Kontrola č. 2/2022 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2021 (dotácie poskytnuté na činnosť)

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa pri vyúčtovaniach poskytnutých dotácií dodržiavajú ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušného VZN platného v kontrolovanom roku.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií a Doplnok č. 1 k VZN č. 1/2017

Kontrolou bolo zistených štrnásť kontrolných zistení a prijatých osem návrhov opatrení. Kontrolovaný subjekt nemal námietky k lehote na podanie námietok, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom mal námietky, ktoré podal elektronickou poštou dňa 01.03.2022 a 08.03.2022, ktoré kontrolný orgán akceptoval.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 01.03.2022 a 08.03.2022 predložil zoznam prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt nepredložil správu o splnení prijatých opatrení.

III. Kontrola č. 3/2022 –Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2021: „Rozšírenie parkovacích plôch I. Houdeka - Baničné“.

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:

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 12 a 13 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.
3. Zmluva o dielo č. CEZ 20210075 a zmluva o dielo č. CEZ 20210171

Kontrolou boli zistené dva nedostatky, prijaté jedno opatrenie.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 15.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení a chýbajúce doklady o odovzdaní stavby.

IV. Kontrola č. 4/2022 – Hospodárenie s majetkom mesta Ružomberok, spravovaný spoločnosťou ByPo, spol. s r. o.

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

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok
8. IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu, účinnosť 7. 6. 2021

Kontrolou bol zistený jedno porušenie pri postupe objednávateľa ByPo, spol. s r.o. pri realizácii uvedeného diela, ktorý nebol v súlade s § 5 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na kontrolné zistenie bolo prijaté jedno opatrenie.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 07.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt nepredložil v termíne správu o splnení prijatého opatrenia.

V. Kontrola č. 5/2022 – Kontrola postupov pri uzatváraní vybraných zmlúv pripravených právnym oddelením mesta s dôrazom na ich súlad s príslušnými uzneseniami MsZ za obdobie roku 2021.

Predmetom kontroly bola kontrola postupov pri uzatváraní vybraných zmlúv pripravených právnym oddelením mesta s dôrazom na ich súlad s príslušnými uzneseniami MsZ za obdobie roku 2021. Kontrolou bolo zistených dvanásť kontrolných zistení a prijaté tri návrhy na odstránenie nedostatkov. Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, ktoré kontrolný orgán akceptoval. Kontrolovaný subjekt dňa 17.6.2022 podal písomnú správu ku kontrolným zisteniam.

VI. Kontrola č. 6/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2021.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou za obdobie druhého polroka 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.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Dátum vyhotovenia správy 30.12.2022

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta