

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2015
Dátum rokovania MsZ	10.02.2016
Predložené poslancom MsZ	03.02.2016
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

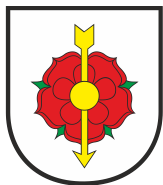
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2015.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1 písmeno e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór mesta raz ročne správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2015 mestskému zastupiteľstvu, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.



Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2015

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 2015.

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:

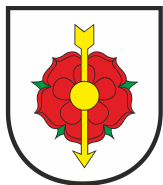
- výkon kontrolnej činnosti v podobe vykonávania následných finančných kontrol,
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a následnej kontroly vybavovania sťažností a petícií,
- výkon iných kontrol a odborných činností, hlavne spracovanie stanovísk v súlade s príslušnými zákonmi, napríklad zákon o obecnom zriadení, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, atď.

Výkon finančnej kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

Podľa § 5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

Predbežnú finančnú kontrolu (AK sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby a kontrola na mieste) vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Overuje sa každá finančná kontrola alebo jej časť.

Priebežná finančná kontrola – overenie vybranej finančnej operácie alebo jej časti zabezpečí vedúci zamestnanec organizačného útvaru orgánu verejnej správy, ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.



Následnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci kontrolného orgánu.

Výkon kontrolnej činnosti:

Na základe plánov kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2015, na druhý polrok 2015, poverenia, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 9/2015 zo dňa 28. 1. 2015 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 122/2015 zo dňa 8. 7. 2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, kontrolórka útvaru hlavného kontrolóra dvanásť následných finančných kontrol.

Z vykonaných finančných kontrol, ktorými boli zistené nedostatky, bolo spracovaných desať správ o výsledku následnej finančnej kontroly a v dvoch prípadoch, kedy nedostatky zistené neboli, bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

I. Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2015 tieto následné finančné kontroly (NFK):

1. NFK č. 1/2015 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok – MŠ Za dráhou 19, v roku 2014

Počet kontrolných zistení: šesť

Počet prijatých opatrení: šesť

Charakter kontrolných zistení:

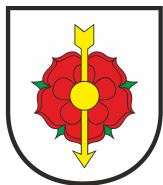
- niektoré predložené interné predpisy boli neaktuálne,
- niektoré tabuľky, doložené ku menným zoznamom „Rekapitulácia poplatkov“ za pobyt dieťaťa v MŠ, neboli v súlade, čím došlo k nezrozumiteľnosti – nebolo v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- výška poplatku za pobyt dieťaťa v detských jaslách nebola stanovená vo VZN, v internom predpise, resp. uznesení Mestského zastupiteľstva v Ružomberku,
- pri výdavkovom pokladničnom doklade chýbal podpisový záznam overenia vecnej správnosti v pečiatke „Potvrdzujem vecnú správnosť“ – nebolo v súlade so *zákonom o účtovníctve a zásadami obehu účtovných dokladov*,
- v položkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie: energie, vodné, stočné nebola vykonaná úprava rozpočtu, čím došlo k porušeniu *zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zásad rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok a zákona o finančnej kontrole*,
- zlým technickým stavom umývárne a toaliet môže dochádzať k zvyšovaniu spotreby vody, čo považujeme za nehospodárne nakladanie s majetkom mesta.

2. NFK č. 2/2015 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc za december 2014

Počet kontrolných zistení: sedem

Počet prijatých opatrení: deväť

Charakter kontrolných zistení:



- v niektorých prípadoch poverení zamestnanci neuviedli dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly (vnútornej administratívnej kontroly) a nepotvrdili vykonanie PFK podpisom – nebolo v súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- na doklade súvisiacom s finančnou operáciou boli uvedené nezrozumiteľné výpočty – nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1,
- pri PPD za správny poplatok – „Malé zdroje znečisťovania ovzdušia“ vo výške 5,00 € – na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou nebola vyznačená položka podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p., kontrolou bolo ďalej zistené, že príslušné položky: „Položka 162 písm. t) Vydanie súhlasu na umiestnenie stavieb malých zdrojov znečisťovania ovzdušia 5 eur a Položka 162 písm. u) Vydanie súhlasu na užívanie stavieb malých zdrojov znečisťovania ovzdušia 5 eur“, neboli uvedené v IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok, ktorý nadobudol účinnosť od 1. 3. 2014,
- medzi výdavkami na činnosť organizácií bez právnej subjektivity a výboru MsČ bol vyúčtovaný aj výdavok, ktorý patrila právnickej osobe, pri nákupoch nebolo vyznačené číslo operatívnej evidencie – neboli splnené podmienky § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 6 Pokladničné doklady IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov a § 3 bod 8. IP č. 006 Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku; kontrolou bolo zistené, že neboli stanovené v interných predpisoch mesta podrobnejšie pravidlá čerpania záloh MsČ,
- v niektorých prípadoch pri vykonávaní PFK (vnútornej administratívnej kontroly) sa nedodržoval § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole „Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie“; nebol aktualizovaný IP č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly.

3. NFK č. 3/2015 – Kontrola Prílohy č. 2 ku Koncesnej zmluve na prevádzku zimného štadióna č. CEZ 454/2013 – etapy č. 1. a 2. vo vzťahu k jej vecnému a finančnému plneniu

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

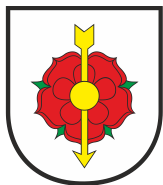
4. NFK č. 4/2015 – Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN

Počet kontrolných zistení: šesť

Počet prijatých opatrení: šesť

Charakter kontrolných zistení:

- v žiadosti a v zmluve o poskytnutí dotácie bolo uvedené nesprávne 9 miestne IČO (identifikačné číslo organizácie), pričom IČO je 8 miestny číselný kód, nebolo v súlade s § 2 VZN č. 4/2012 o dotáciách,
- pohyb finančných prostriedkov nebol evidovaný podľa skutočností chronologicky, účtovanie pohybu finančných prostriedkov nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1,



- „Overenie zúčtovania za Mesto Ružomberok“ nebolo potvrdené – chýbal podpis a dátum, nebolo v súlade s § 8 ods. 3 VZN č. 4/2012 o dotáciách,
- boli fakturované poplatky za pokarhanie alebo pokutu,
- ku potvrdenkám z registračnej pokladne o nákupoch v hotovosti nebol doložený výdavkový pokladničný doklad – nebolo v súlade s § 8 ods. 2 VZN č. 4/2012 o dotáciách,
- projekt nebol realizovaný – nebolo v súlade s ustanovením zmluvy o poskytnutí dotácie,
- nesúlad medzi vystavenými účtovnými dokladmi a dátumom vyúčtovania dotácie – nebolo v súlade s § 7 ods. 2 VZN č. 4/2012 o dotáciách,
- ku faktúre za práce na vypracovaní posudku v zmysle požiadavky TBD na vplyv a bezpečnosť prevádzky vodnej stavby Hrabovo pri povodňových prietokoch nebol príslušný posudok doložený, nebola uvedená ani odvolávka, kde sa posudok nachádza – nebolo v súlade s § 8 „Vyúčtovanie dotácií“ ods. 2 VZN č. 4/2012 o dotáciách,
- pohyb finančných prostriedkov v hotovosti nebol doložený pokladničnými dokladmi OZ – nebolo v súlade s § 8 VZN č. 4/2012 o dotáciách,
- v zmluve o poskytnutí dotácie boli uvedené odvolávky na už zrušené VZN č. 4/2008 o poskytovaní dotácií a na čl. 7 Doplnku č. 3/2012 zo dňa 22. 2. 2012 k VZN č. 4/2008,
- nebolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie, predložili iba záverečnú správu
- v rozpočtovom roku 2014 bola poskytnutá dotácia tomu istému žiadateľovi na projekt identického účelu použitia – došlo k porušeniu § 5 ods. 4 Kritéria na poskytnutie dotácie VZN 4/2012 o dotáciách.

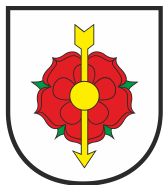
5. NFK č. 5/2015 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Ružomberok – Základná škola, Bystrická cesta, Ružomberok v roku 2014

Počet kontrolných zistení: osem

Počet prijatých opatrení: osem

Charakter kontrolných zistení:

- predbežná finančná kontrola (vnútorná administratívna kontrola) v kontrolovanom subjekte nebola vykonávaná v súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
- nesprávne zatriedenie výdavkov do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z.,
- pri nákupoch DHM (s obstarávacou cenou nad 166 €) neboli dopísané čísla DHM podľa článku 7 Vlastný obeh účtovných dokladov internej smernice základnej školy Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory,
- v uzatvorených nájomných zmluvách neuvádzali vlastníka majetku, t. j. mesto Ružomberok, čo nebolo v súlade s § 10 odsek 5) Práva a povinnosti správcu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001),
- nájomné zmluvy a dodatok k nájomnej zmluve neobsahovali zákonom určené podstatné náležitosti, čo nebolo v súlade s § 27 Nájomná zmluva a zmluva o výpožičke Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001),



- zamestnávateľ uzatvoril v troch prípadoch dohody o vykonaní práce, pričom podľa vymedzeného druhu práce mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, čo nebolo v súlade so *Zákonníkom práce*.

6. NFK č. 6/2015 – Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami v roku 2014 a na odstránenie príčin ich vzniku

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- interný riadiaci akt o pracovných postupoch zverejňovania dokumentov riešiaci špecifické postupy medzi Mestom Ružomberok a ByPo, s. r. o., Ružomberok nebol prijatý,
- v IP č. 025 *Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok (verzia 02, s účinnosťou od 1. 1. 2014)* neboli podrobne stanovené povinnosti spracovateľa a zadávateľa zmluvy pri procese zverejňovania zmlúv,
- predbežná finančná kontrola pri uskutočnení príjmových platieb (napr. za predaj pozemkov, za nájom pozemku) oddelenia právnych služieb opätovne nebola vykonávaná, čo nebolo v súlade so *zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole* a s IP č. 037 *Smernica k zásadám finančnej kontroly*.

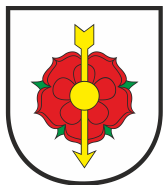
7. NFK č. 7/2015 – Kontrola plnenia uznesení pri schválených prevodoch majetku mesta v roku 2014

Počet kontrolných zistení: deväť

Počet prijatých opatrení: štyri

Charakter kontrolných zistení:

- nebola vykonávaná evidencia prijatých uznesení a ich vyhodnotenie o splnení (realizácii) podľa prijatého opatrenia uvedeného v „*Správe o plnení opatrení ku správe o výsledku finančnej kontroly č. 12/2013*“,
- v realizačnej fáze pri uskutočnení príjmovej platby sa predbežná finančná kontrola nevykonávala – nebolo v súlade so *zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole* ani s *Interným predpisom č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly*,
- pri porovnávaní súladu zmlúv so znením uznesenia boli v niektorých prípadoch zistené nepresnosti a nesúlad textu schváleného uznesenia s textom príslušného výpisu uznesenia zo zasadnutia MsZ v Ružomberku, založeného v spise,
- pri porovnávaní znenia textu uznesení zverejnených na internetovej stránke mesta a uznesení v knihe „*MsZ 2014*“ bolo zistené, že niektoré strany súpisu uznesení neboli podpísané podľa *článku č. 9 bod 9 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva Ružomberok*.



8. NFK č. 8/2015 – Kontrola obstarávania koncesnej zmluvy na prevádzku plavárne, dodržania ustanovení § 17a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- Mesto Ružomberok uzatvorilo koncesnú zmluvu na prevádzkovanie Mestskej plavárne Ružomberok a Dodatok č. 1 ku koncesnej zmluve bez predchádzajúceho schválenia v MsZ, čo bolo v rozpore s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok,
- pri zverejnení koncesnej zmluvy na internetovej stránke mesta bol uvedený v sumarizačnej tabuľke v stĺpci „Cena celkom“ údaj (0,00 €) – bolo v rozpore s údajom uvedeným v koncesnej zmluve v bode 5. „Peňažné úhrady v súvislosti s koncesiou“ ods.1,
- koncesná zmluva bola zverejnená bez prílohy č. 1 - špecifikácia koncesného majetku podľa projektu mestskej plavárne z 1/2014 – došlo k porušeniu ustanovenia koncesnej zmluvy v bode 9 „Záverečné ustanovenia“ ods. 6.

9. NFK č. 9/2015 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok – MŠ Š. Moyzesa 30, v roku 2014

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

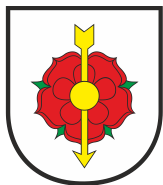
10. NFK č. 10/2015 – Kontrola vyúčtovania dotácie, poskytnutej z vlastných príjmov mesta Súkromnej ZUŠ Ružomerského katolíckeho kruhu, v roku 2014

Počet kontrolných zistení: sedem

Počet prijatých opatrení: sedem

Charakter kontrolných zistení:

- v nájomnej zmluve bola nesprávne uvedená cena za nájom nebytového priestoru,
- porušenie § 1 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. tým, že škola pri odmeňovaní zamestnancov nepostupovala podľa kolektívnej zmluvy a ani podľa vnútorného predpisu; v odmeňovacom poriadku školy neboli podmienky odmeňovania stanovené v súlade s príslušnými predpismi; porušenie § 1 ods. 6 podľa ktorého kolektívna zmluva alebo vnútorný predpis, v ktorých sú podmienky odmeňovania upravené, obsahuje aj kritériá na odmeňovanie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov,
- porušenie ustanovenia § 223 ods. 1 Zákonníka práce (podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu ktorá je vymedzená výsledkom, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce) tým, že SZUŠ uzatvárala dohody so zamestnancami na celý školský rok,



- dvaja zamestnanci nemali vydokladované adaptačné vzdelávanie, ktoré musí absolvovať každý pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec; jeden zamestnanec nespĺňal kvalifikačné predpoklady a u žiadneho zamestnanca nebola vydokladovaná bezúhonnosť (výpis z registra trestov) a ani zdravotná spôsobilosť – nebolo v súlade so *zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.*,
- riaditeľka SZUŠ mala poverenie na výkon funkcie riaditeľa školy, ktoré je časovo obmedzené najdlhšie na šesť mesiacov; škola nemala vypracovaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy podľa vzoru vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR – nebolo v súlade so *zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.*

11. NFK č. 11/2015 – Kontrola investičnej akcie „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ a „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“

Počet kontrolných zistení: jeden

Počet prijatých opatrení: jeden

Charakter kontrolných zistení:

- zmluva o dielo „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ s úspešným uchádzačom bola podpísaná dňa 23. 10. 2015 (cena diela 173 189,51 €), rozpočet na investičnú akciu bol k 31. 7. 2015 upravený vo výške 119 928 €, na doklade súvisiacom so zmluvou bola vykonaná predbežná finančná kontrola právneho úkonu dňa 19. 10. 2015, kde bolo potvrdené, že finančná operácia je v súlade so *schváleným rozpočtom podľa príslušného programu*, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. a), ods. 4 a § 9a písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

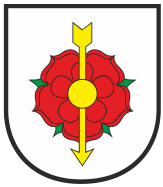
12. NFK č. 12/2015 – Kontrola zmluvy o poskytnutí dotácie č. 040/2014 zo dňa 1. 1. 2014 pre Občianske združenie Vlkolínec

Počet kontrolných zistení: šesť

Počet prijatých opatrení:

Charakter kontrolných zistení:

- v podpísanej mandátnej zmluve č. CEZ 0328/2013 v článku VI. Ostatné dojednania v bode 6) sa mandant zaväzuje, že 95 % vybratého vstupného bude použitých vo forme poskytnutej dotácie ..., – nebolo v súlade s textom schválenej mandátnej zmluvy (min. 85 %), ktorú schválilo MsZ *uznesením č. 431/2013 dňa 20. 2. 2013*,
- predložená tabuľka vyúčtovania dotácie nebola v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie č. 0040/2014,
- účtovné doklady, doložené k výstupnej zostave účtovnej evidencie – „Príloha č. 1 - 3“, neboli označené odvolávkou na číslo dokladu a číslo prílohy podľa jednotlivých kapitol rozpísaných v zmluve o poskytnutí dotácie, čo spôsobilo nepreukázateľnosť a nezrozumiteľnosť (*porušenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve*),
- na základe zmluvy o spolupráci boli zaplatené z dotácie (verejných prostriedkov) faktúry za odber elektrickej energie a vodu za odberné miesto, ktoré patrí fyzickej



osobe – podľa názoru kontrolného orgánu došlo k pochybeniu z toho dôvodu, že nebola vhodne zvolená zmluva na užívanie nebytového priestoru súkromnej osoby,

- dotácia z verejných prostriedkov na údržbu a obnovu kultúrnych pamiatok a rozvoj životného prostredia bola poskytovaná tretej osobe na obnovu vlastných objektov len potvrdením o poskytnutí príspevku a prevzatí finančnej hotovosti resp. prevzatí materiálu; chýbala zmluva, z ktorej by bol zrejmý napríklad predmet použitia, podmienky zúčtovania, termín realizácie, vykonanie spätnej kontroly, vrátenie nevyužitej a nevyúčtovanej dotácie,
- dotácia na animačnú činnosť vo výške 300 € bola doložená zmluvami o poskytnutí dotácie, ale predmet jednotlivých zmlúv nebol jasne určený (vecne a časovo) – záväzok príjemcu nebol kontrolovateľný a následne nebolo možné vyhodnotiť plnenie záväzku zo strany príjemcu dotácie.

II. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Kontrola bola vykonávaná priebežne. Hlavný kontrolór na základe § 20 Zásad o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií FO a PO v podmienkach samosprávy Mesta Ružomberok predkladá jedenkrát ročne správu o kontrole stavu vybavovania sťažností a petícií samosprávou Mesta Ružomberok mestskému zastupiteľstvu (správa bude predložená na rokovanie MsZ dňa 30. 3. 2016).

III. Výkon iných kontrol a iných činností:

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

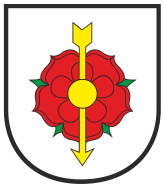
Útvar hlavného kontrolóra vykonáva kontrolu plnenia uznesení a predkladá správy o plnení ročných uznesení po zasadnutí MsZ na každé riadne rokovanie mestského zastupiteľstva.

- **Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2014**

V súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór stanovisko k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2014, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 74/2015 na rokovaní MsZ dňa 22. 4. 2015.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2016, viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 a k návrhu programového rozpočtu**

V súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór mesta odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2016, viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 265/2015 na rokovaní MsZ dňa 2. 12. 2015.



- **Vypracovanie zásad o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických osôb a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Ružomberok – verzia 01 a verzia 02**

VZN č. 1/2010 o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických osôb a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Ružomberok bolo zrušené Všeobecne záväzným nariadením č. 1/2015 o zrušení niektorých všeobecne záväzných nariadení Mesta Ružomberok, schváleným Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28. 1. 2015 s účinnosťou dňom 14. 2. 2015. Preto bolo v súlade s § 11 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach vybavovanie sťažností upravené novým vnútorným predpisom, vrátane vybavovania petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. Zásady o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických osôb a právnických osôb v podmienkach samosprávy Mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 005) Boli schválené MsZ dňa 4. 3. 2015 uznesením č. 34/2015 a nadobudli účinnosť dňa 4. 3. 2015.

Dňa 1. 9. 2015 nadobudol účinnosť zákon č. 29/2015, ktorým bol novelizovaný zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. Z uvedeného dôvodu bola schválená MsZ dňa 2. 12. 2015 uznesením č. 291/2015 nová verzia 02 zásad o vybavovaní sťažností a petícií.

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 spracovaní 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.

Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. bol zrušený zákonom č. **357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, ktorý nadobudol účinnosť dňa **1. 1. 2016**.

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.

V Ružomberku dňa 13. 1. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta