

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2016
Dátum rokovania MsZ	08.02.2017
Predložené poslancom MsZ	01.02.2017
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	

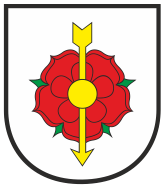
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2016.

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 2016 mestskému zastupiteľstvu, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.



Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2016

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 2016.

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.

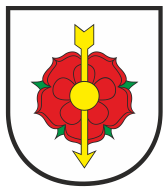
Výkon kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

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 plánov kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016, na druhý polrok 2016, poverenia, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 263/2015 zo dňa 2. 12. 2015 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č.



133/2016 zo dňa 29. 6. 2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, šesť kontrol.

Z vykonaných kontrol, ktorými boli zistené nedostatky, bolo spracovaných jedenásť návrhov správ z kontroly a správ z kontroly, v piatich prípadoch, kedy nedostatky zistené neboli, boli vypracované správy z kontroly.

I. Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2016 tieto kontroly:

1. FK č. 1/2016 – Kontrola nadobúdania majetku Mestom Ružomberok a súlad tohto procesu so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Ružomberok na rok 2015

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- kúpna zmluva na nákup osobného motorového vozidla nebola zverejnená na webovom sídle povinnej osoby Mesta Ružomberok,
- kontrolou IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené, že Mesto Ružomberok nemalo vypracovanú smernicu o spracovaní a evidencii zmlúv, tak ako je uvedené v kontrolovanom IP v § 2 ods. „*Zadávateľ zmlúv – príslušný zamestnanec podľa smernice o spracovaní a evidencii zmlúv.*“.

2. FK č. 2/2016 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015 – MŠ Ružomberok - Biely Potok

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

3. FK č. 3/2016 – Kontrola zadávania Dodatku č. 6 ku koncesnej zmluve na prevádzku zimného štadióna s dôrazom na dodržanie ustanovení § 17a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

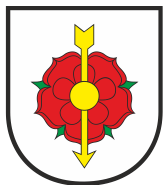
4. FK č. 4/2016 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015, ZŠ AH Ružomberok - Černová

Počet kontrolných zistení: šesť

Počet prijatých opatrení: sedem

Charakter kontrolných zistení:

- v niektorých interných predpisoch s účinnosťou od 1. 9. 2014 boli uvedené odvolávky na ustanovenia zrušených zákonov,
- predbežná finančná kontrola (vnútorná administratívna kontrola – VAK) nebola vykonávaná v súlade s § 9 a § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,



- niektoré účtovné doklady neboli v súlade so zákonom o účtovníctve,
- účtovanie v niektorých prípadoch nebolo 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, nesprávnym zatriedením výdavkov nepostupovali v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z.,
- v uzatvorených krátkodobých zmluvách o nájme nebytových priestorov /telocvične/ 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),
- nemali vypracovanú aktuálnu smernicu k vykonaniu inventarizácie, z čoho vyplynuli všetky zistené nedostatky pri vykonávaní inventarizácie v roku 2015.

5. FK č. 5/2016 – Využívanie koncesného majetku mestská plaváreň koncesionárom, najmä kontrola použitia všetkých dotácií poskytnutých mestom Ružomberok pre koncesionára v roku 2015 a kontrola vyúčtovania financií na údržbu koncesného majetku v sume min. 10 000,- € zo strany koncesionára v zmysle platnej koncesnej zmluvy

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- prieskum trhu na Preložku elektrického rozvádzača plaváreň, Atypické šatníkové skrinky a Rekonštrukciu plavárne vykonal vedúci oddelenia investícií a nákupu, čím došlo k porušeniu smernice IP č. 042, § 3, ods. 3.

6. FK č. 6/2016 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc za rok 2015

Počet kontrolných zistení: tri

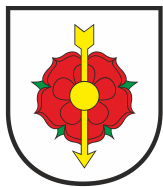
Počet prijatých opatrení: päť

Charakter kontrolných zistení:

- na niektorých doložených podkladoch boli uvedené nezrozumiteľné výpočty výsledných súm a preto nebolo možné skontrolovať správnosť prijatej úhrady dane za ZVP,
- nedostatky boli zistené pri kontrole vyúčtovania poskytnutej zálohy z pokladne MsÚ na činnosť organizácií bez právnej subjektivity v mestských častiach,
- IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok, dátum účinnosti od 1. 3. 2014, je neaktuálny – nebolo v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.

7. FK č. 7/2016 – Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2015

Počet kontrolných zistení: štyri



Počet prijatých opatrení: osem

Charakter kontrolných zistení:

- neoprávnené použitie dotácie,
- dotácia na prevádzku bola poskytnutá podľa § 6, ods. (1), písm. b) VZN č. 10/2014 – vo VZN nie sú vypracované pravidlá na poskytnutie dotácie na prevádzku, poskytovateľ dotácie sa odvoláva na schválený rozpočet, podľa VZN ide o osobitne rozpočtované dotácie, ktoré nie sú v procese schvaľovania rozpočtu schvaľované uznesením MsZ, takáto dotácia je zahrnutá až vo funkčnej a ekonomickej klasifikácii pod bežnými transfermi v obsahu rozpočtu,
- vyúčtovanie dotácie nespĺňalo náležitosti podľa § 14 „Zúčtovanie poskytnutej dotácie“ VZN č. 10/2014 o poskytovaní dotácií,
- vyúčtovanie povinnej spoluúčasti nebolo doložené – nebolo v súlade s VZN č. 10/2014.

8. FK č. 8/2016 – Kontrola vybraného investičného projektu realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2015 – „Parkoviská, spevnené plochy a parkové úpravy M. Madačova – I. etapa“

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- verejný obstarávateľ – Mesto Ružomberok realizoval zákazku (doplňujúce stavebné práce v hodnote 4 988,36 €), na základe objednávky bez písomného zdôvodnenia priameho zadania – kontrolovaný subjekt pri zadaní zákazky nepostupoval podľa § 13 IP č. 042 (verzia 03) Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky,
- práce boli vykonané aj na objekte, ktorý nie je v majetku mesta (napojenie dažďového zvodu z jestvujúceho objektu OKO do dažďovej kanalizácie).

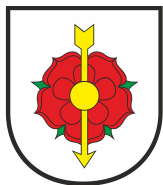
9. FK č. 9/2016 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v roku 2015

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- položky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p. „Vydanie súhlasu na umiestnenie stavieb malých zdrojov znečisťovania ovzdušia, Vydanie súhlasu na užívanie stavieb malých zdrojov znečisťovania ovzdušia“, neboli doplnené do interného predpisu č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok (účinnosť od 1. 3. 2014),
- podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov oddelenia stavebnej správy, technickej infraštruktúry a ochrany životného prostredia opätovne neodporučili realizáciu vyhladkového móla podľa pôvodnej projektovej dokumentácie (dotácia - FatraLiptov),
- dodatok mandátnej zmluvy bol zo strany mesta pripravený, zo strany OZ Vlkošínec nepodpísaný.



10. FK č. 10/2016 – Kontrola vybraných zmlúv uzatvorených a zverejnených mestom s dôrazom na súlad s internými predpismi a uzneseniami Mestského zastupiteľstva Ružomberok

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- neuhradené nájomné – nebolo v súlade s nájomnými zmluvami (1. Ružomerská lyžiarska, a. s., Bratislava),
- základná finančná kontrola príjmu za nájom pozemkov nebola vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

11. FK č. 11/2016 – Kontrola záväzkov vyplývajúcich z koncesionárskej zmluvy za prvý polrok roku 2016 pre koncesionárov plavárne a zimného štadióna

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

12. FK č. 12/2016 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

13. FK č. 13/2016 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015 – MŠ Ružomberok - Černová

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

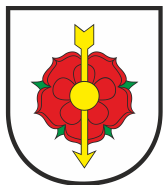
14. FK č. 14/2016 – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2015 – SZUŠ, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: osem

Počet prijatých opatrení: deväť

Charakter kontrolných zistení:

- účtovné doklady nespĺňali povinnosť viesť účtovníctvo zrozumiteľne – nebolo v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- dohody o pracovnej činnosti nespĺňali ustanovenia § 228a Dohoda o pracovnej činnosti zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p.,
- v niektorých spisoch chýbali výpisy z registra trestov a potvrdenia od lekára o zdravotnej spôsobilosti, učiteľkám tanca chýbalo zodpovedajúce vzdelanie, v niektorých spisoch neboli doložené doklady o vzdelaní – nebolo v súlade s § 6 zákona



č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,

- pracovné zmluvy neobsahovali všetky náležitosti, čo nebolo v súlade so Zákonníkom práce,
- pracovná zmluva uzatvorená so zamestnancom – učiteľ výtvarného odboru žiakov umeleckej školy na (kratší pracovný úväzok) na dobu určitú od 1.10.2015 do 31.6.2016 nebola v súlade s § 11b zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- riaditeľke SZUŠ chýbalo doplnenie podmienky pre výkon funkcie riaditeľky, aby začala študovať funkčné vzdelávanie (do 1 roka začať a do 3 rokov ukončiť),
- elokované pracoviská SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok neboli zapracované do zriaďovacej listiny a interných predpisov – nebolo v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
- v predložených zmluvách o nájme nebytových priestorov školských zariadení mesta (prenájom učební so zariadením s umožnením používať soc. zariadenie pre SZUŠ) boli zistené nedostatky: základné školy mesta ako prenajímateľ neuvádzali vlastníka majetku, t. j. Mesto Ružomberok; prenajímateľ neuviedol dobu trvania nájmu – nebolo v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001).

15. FK č. 15/2016 – Kontrola vybraného investičného projektu realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2016 – „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- verejný obstarávateľ – Mesto Ružomberok mal realizovať v rámci predmetu zákazky „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“ vedľajšie komunikačné trasy (chodníky) v urnovom háji z betónovej dlažby hrúbky 60 mm v celkovej výmere 214 m². V skutočnosti bolo zrealizované o cca 70 m² menej vedľajšej komunikačnej trasy, t. j. nebol vybudovaný chodník o dĺžke cca 45 m a šírke 1,5 m.

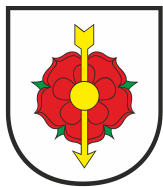
16. FK č. 16/2016 – Kontrola uzatvorenia zmluvy o dielo č. CEZ 124/2016 s názvom „Progresívny systém riadenia dopravy na strategických dopravných ťahoch v meste Ružomberok“

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- verejný obstarávateľ – Mesto Ružomberok uzatvoril zmluvu o dielo č. CEZ 124/2016 bez vykonania prieskumu trhu v zmysle interného predpisu č. 042 (verzia 04), ale zvolil výnimku podľa horeuvedenej smernice a zákazku zabezpečil priamym zadaním bez prieskumu trhu,



- verejný obstarávateľ – Mesto Ružomberok nemal uzatvoriť zmluvu o dielo na realizáciu progresívneho systému riadenia dopravy bez zabezpečenia jeho periodickej údržby, servisných zásahov, revízií, úprav signálnych plánov podľa výsledkov monitoringu a pod., nakoľko táto činnosť je neoddeliteľnou súčasťou predmetu diela, týmto postupom bol porušený zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

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 29. 3. 2017).

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 zročných uznesení po zasadnutí MsZ na každé riadne rokovanie mestského zastupiteľstva.

- **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015**

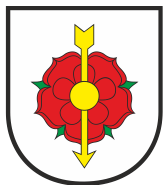
V súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 49/2016 na rokovaní MsZ dňa 30. 3. 2016.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2017, viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 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 2017, viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 301/2016 na rokovaní MsZ dňa 15. 12. 2016.

- **Preverenie podnetu podaného podľa Zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti**

V súlade so Zásadami podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti, spracoval hlavný kontrolór (ako zodpovedná osoba) záznam



z preverenia podnetu a spis odstúpil na Okresnú prokuratúru v Ružomberku s podozrením na spáchanie trestného činu.

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.

V Ružomberku dňa 17. 1. 2017

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta