

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2017
Dátum rokovania MsZ	07.02.2018
Predložené poslancom MsZ	31.01.2018
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	

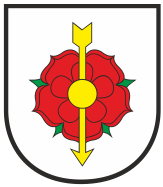
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2017.

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 2017 mestskému zastupiteľstvu, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.



Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2017

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 2017.

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.

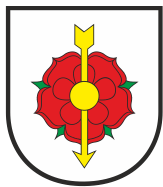
Celkove možno činnosť vykonávanú útvarom hlavného kontrolóra rozdeliť do nasledovných oblastí:

- 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 plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, poverenia, schváleného uznesením MsZ v Ružomberku č. 297/2016 dňa 15. 12. 2016, doplnenia plánu schváleného uznesením č. 34/2017 dňa 8. 2. 2017, plánu na druhý polrok 2017, poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 122/2017 dňa 28. 6. 2017 a doplnenia plánu schváleného uznesením č. 172/2017 dňa 27. 9. 2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danko Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, štrnásť kontrol.

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

I. Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2017 tieto kontroly:

- 1. Kontrola č. 1/2017 – Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2016**

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

- 2. Kontrola č. 2/2017 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2016**

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

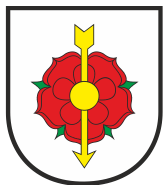
- 3. Kontrola č. 3/2017 – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2015 a 2016, SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok**

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- nebolo presne a zrozumiteľne vyznačené, či bolo vyúčtovanie poskytnutej dotácie v správnom percentuálnom podiele pre žiakov do 15 rokov veku a pre žiakov nad 15 rokov veku (nebolo v súlade s VZN č. 01/2016 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok),
- vyúčtovanie mzdových nákladov nespĺňalo ustanovenia VZN č. 01/2016
- zamestnávateľ nezabezpečil zamestnancom stravovanie v zmysle § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja a ani neposkytoval stravovacie poukážky, naopak poskytoval zamestnancom finančný príspevok.



4. Kontrola č. 4/2017 – Kontrola plnenia uznesení MsZ v Ružomberku týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta schválených v roku 2016

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- mesto je povinné zverejniť okrem zámeru predať svoj majetok aj spôsob jeho predaja, svoj zámer predáť majetok môže zverejniť až po rozhodnutí o spôsobe jeho predaja v súlade s § 9 ods. 2 písm. a/ zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

5. Kontrola č. 5/2017 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného celku realizovanom Mestom Ružomberok v roku 2016 – 2017:

- „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“
- „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“

Počet kontrolných zistení: štyri

Počet prijatých opatrení: tri

Charakter kontrolných zistení:

- dielo bolo zrealizované bez stavebných prác na osadení oceľového zábradlia a suma plnenia za dielo bola ponížená dohodou, čím nebol naplnený predmet zmluvy o dielo a stavba bola aj takto prevzatá a ukončená,
- nebol vypracovaný dodatok ku zmluve, čo nebolo v súlade so zmluvou o dielo č. CEZ 363/2016,
- bez riadne vypracovaného dodatku ku zmluve o dielo, nie je zmena zmluvy vykonaná na základe dohody účinná, nakoľko nebola zverejnená, čo nebolo v súlade so zmluvou o dielo č. CEZ 363/2016
- na dokladoch súvisiacich so zmluvami nebola vykonaná základná finančná kontrola v súlade s § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

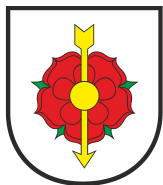
6. Kontrola č. 6/2017 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2016, ZŠ Klačno Ružomberok

Počet kontrolných zistení: desať

Počet prijatých opatrení: deväť

Charakter kontrolných zistení:

- niektoré interné predpisy kontrolovaného subjektu neboli aktuálne,
- základnú finančnú kontrolu (ZFK) nevykonávali v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nezrozumiteľnosť niektorých účtovných prípadov (bez príslušných podkladov alebo aspoň poznámok) – nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,



- neoprávnené poskytnutie príspevku na okuliare vo výške 16,52 €, výdavky za dopravu neboli rozpočítané na jednotlivých zamestnancov a zdanené v príslušnom mesiaci výplaty – takéto použitie prostriedkov sociálneho fondu nebolo v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov § 5 ods. 1 písm. f) Príjmy zo závislej činnosti,
- nesprávne zatriedenie výdavku (údržba kopírky v sume 215 €), čo 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, vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z.,
- suma vo výške 1 664 €, zaslaná na príjmový účet ZŠ z výdavkového účtu ZŠ, nemala charakter rozpočtových príjmov – porušenie vecnej súvislosti, Opatrenia MF Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,...
- výkaz stravovaných osôb nebolo možné odsúhlasiť so sumárom rekapitulácie platieb spracovaným v počítačovom programe,
- v kategórii 611 Tarifný plat školskej jedálne (vlastné príjmy, zdroj 41) nebol upravený rozpočet, čo nebolo v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- porovnaním rozúčtovania miezd (čerpanie na základe mzdovej zostavy S08) a účtovnej evidencie (čerpanie rozpočtu triedenie podľa stredísk) bol zistený v kategórii 611 Tarifný plat rozdiel vo výške 2 068 €, nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- v niektorých uzatvorených zmluvách o nájme nebytových priestorov /telocvične/ neuvádzali vlastníka majetku, t. j. Mesto Ružomberok v správe ZŠ Klačno, dobu nájmu, ktorá neprekročí 10 dní v kalendárnom mesiaci s tým istým nájomcom, čo nebolo v súlade s § 10 Práva a povinnosti správcu odsek 5) a § 25 Dočasné užívanie majetku ods. 4 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001).

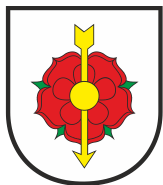
7. Kontrola č. 7/2017 – Kontrola vyúčtovania dotácie Občianskeho združenia Vlkolíneč

Počet kontrolných zistení: tri

Počet prijatých opatrení: štyri

Charakter kontrolných zistení:

- nevhodne zvolená zmluva na užívanie nebytového priestoru súkromnej osoby,
- výdavky na opravu maštale doložené iba čestnými prehláseniami od pracovníkov, čo nebolo v súlade so zmluvou a VZN o poskytovaní dotácií,



- zamestnanec referátu Vlkolíneč nevykonával administratívnu finančnú kontrolu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

8. Kontrola č. 8/2017 – 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

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

9. Kontrola č. 9/2017 – Kontrola vyúčtovania dotácie KD AH, a. s., Ružomberok poskytnutej mestom v roku 2016

Počet kontrolných zistení: štyri

Počet prijatých opatrení: päť

Charakter kontrolných zistení:

- dotácia poskytnutá spoločnosti pre rok 2016 nebola vyúčtovaná podľa účtovných nákladových položiek a ani podľa rozpočtu jednotlivých stredísk, ktorý je prílohou zmluvy, ale len jednou sumou za celú spoločnosť,
- dotácia mesta bola zahrnutá do výnosov (príjmov) spoločnosti a jej rozdelenie do jednotlivých stredísk vykonali pomerným spôsobom,
- obchodná spoločnosť sa nemá financovať cez dotáciu,
- chýbalo odovzdanie nového kultúrneho domu v Hrboltovej do správy.

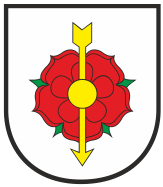
10. Kontrola č. 10/2017 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2016, MŠ Riadok 4, Ružomberok

Počet kontrolných zistení: dve

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- rozhodnutia „*Oznámenia o vybavení žiadosti o odpustenie príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ*“, ktorými oznamoval vedúci oddelenia školstva a športu jednotlivým rodičom kladné vybavenie žiadosti o odpustenie poplatku, neboli doložené ku všetkým žiadostiam – nebol dodržaný § 28 ods. 7 písm. a) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon),
- v položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie *Interiérové vybavenie* nebola vykonaná úprava rozpočtu, čím došlo k porušeniu zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, prekročením čerpania rozpočtovaných výdavkov bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení (úprav rozpočtu) nedodrжал kontrolovaný subjekt ustanovenie § 14 ods. 2 písm. a) tohto zákona.



11. Kontrola č. 11/2017 – Kontrola účtovania nákladov spotrebovanej energie nájomníkmi zdravotného strediska a príslušných priestorov bývalej administratívnej budovy Mondi SCP

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: jedno

Charakter kontrolných zistení:

- vo vyúčtovaných nákladoch neboli zahrnuté náklady na teplo, avšak podľa účtovných dokladov (faktúry od spoločnosti CZT, s. r. o., Ružomberok) za sledované obdobie náklady na teplo vznikli – nebolo v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. a 523/2004 Z. z.

12. Kontrola č. 12/2017 – 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 2016 – Súkromná materská škola TatraKUK

Počet kontrolných zistení: jedno

Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- použitie poskytnutej dotácie za rok 2016 nebolo možné skontrolovať, nakoľko na niektorých účtovných dokladoch nebola vyznačená úhrada z dotácie mesta.

13. Kontrola č. 13/2017 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v 1. polroku 2017

Počet kontrolných zistení: v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

14. Kontrola č. 14/2017 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie v 1. polroku 2017

Počet kontrolných zistení: dve

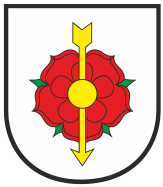
Počet prijatých opatrení: dve

Charakter kontrolných zistení:

- vo vyúčtovaní chýbalo doloženie účtovného dokladu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 2 písm. f) VZN č. 6/2016 o dotáciách „dotáciu nie je možné poskytnúť na náklady, ktoré sa nedajú preukázateľne doložiť účtovnými dokladmi“,
- v niektorých kontrolovaných spisoch nebol doložený výpis z registra trestov, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 28. 3. 2018).

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 2016**

V súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2016, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 45/2017 na rokovaní MsZ dňa 29. 3. 2017.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2018, viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 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 2018, viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 257/2017 na rokovaní MsZ dňa 13. 12. 2017.

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 11. 1. 2018

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta