

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020
Dátum rokovania MsZ	07.04.2021
Predložené poslancom MsZ	31.03.2021
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko MsR	Odporúča zobrať na vedomie
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

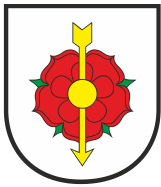
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie správu** o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.



Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 2/2021

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2021, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 16. decembra 2020 uznesením č. 214/2020, vykonali, Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 8. 3. 2021 do 11. 3. 2021.

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v roku 2020 vykonaných osem 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, päť kontrol návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly, jedna kontrola nebola dokončená.

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.

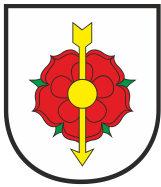
V správe z kontroly boli uvedené odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení.

Vykonané kontroly v roku 2020:

I. Kontrola č. 1/2020 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Kontrolou boli zistené dva nedostatky, prijaté bolo jedno opatrenie:

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov a vedúcich zamestnancov na povinnosti pri výkone finančnej kontroly a na povinnosti vyplývajúce z IP 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov - vecná a výpočtová správnosť dokladov súvisiacich s finančnou operáciou, doložených k pokladničným dokladom.



„Zápis z porady vedenia mesta zo dňa 22. 2. 2021“:

Splnenie opatrenia:

- na porade vedenia mesta dňa 22. 2. 2021 upozornil Prednosta MsÚ Ružomberok vedúcich oddelení vnútornej správy a technickej správy, aby venovali zvýšenú pozornosť pri povinnostiach, ktoré majú zamestnanci na ich oddeleniach pri výkone finančnej kontroly a pri povinnostiach vyplývajúcich zo smernice o zásadách obehu účtovných dokladov.

II. Kontrola č. 2/2020 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2019

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. Na základe toho bolo kontrolné zistenie o nedostatkoch zrušené.

III. Kontrola č. 3/2020 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej mestom Ružomberok za rok 2019 – ZUŠ Ľudovíta Fullu, Námestie A. Hlinku 14, Ružomberok

Kontrolou boli zistené dva nedostatky, prijaté boli dve opatrenia:

1. Interné predpisy aktualizovať a zosúladiť so všeobecne platnými právnymi predpismi.
2. Zabezpečiť výkon finančnej kontroly 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.
 - Kontrolovaný subjekt predložil dňa 8. 4. 2020 list „Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly č. 3/2020“, ktorým zoberal opatrenia a lehoty „na vedomie bez námietok“.
 - Ku splneniu opatrení doručil kontrolovaný subjekt list dňa 19. 5. 2020 „Správa opatrení a ich splnení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly č. 3/2020“:
 - interné predpisy – aktualizované a zosúladené so všeobecne platnými právnymi predpismi,
 - 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.

IV. Kontrola č. 4/2020 – Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019 a 2020 – „Rekonštrukcia Hrabovská cesta I. a II. etapa“

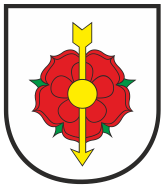
Kontrola nebola dokončená, dôvod uvedený v uznesení MsZ zo dňa 27. 5. 2020:

„Uznesenie č. 78/2020

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

I. konštatuje, že

doterajší hlavný kontrolór mesta Ružomberok Ing. Vladimír Trnovský doručil dňa 4.5.2020 mestu Ružomberok písomné oznámenie, že v zmysle § 18a, ods. 8, písm. a) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení sa dňom 4.5.2020 vzdáva funkcie hlavného kontrolóra mesta z dôvodu, že sa stáva iným zamestnancom mesta a vzniká nezlučiteľnosť funkcií...“



V. Kontrola č. 5/2020 – Kontrola investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok – Realizácia parkoviska asfaltovou drťou pri Hrabovskej ceste

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Hlavný kontrolór odporučil vedeniu mesta vykonať geometrické zameranie tzv. odstavnej plochy, zmeniť druh pozemku a využitie uvedeného pozemku a stavebné činnosti dať do súladu so zákonom č. 50/1976 o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku prijalo na svojich rokovaniach nasledovné uznesenia:

Dňa 16. 12. 2020

„Uznesenie č. 207/2020

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

I. berie na vedomie

*správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – **Kontrola ID Realizácia parkoviska asfaltovou drťou pri Hrabovskej ceste** a Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2019,*

II. žiada

primátora mesta zabezpečiť kroky vedúce k legalizácii alebo odstráneniu jestvujúcej nepovolenej stavby parkoviska priľahlej k miestnej komunikácii Hrabovská cesta, tak ako bolo definované hlavným kontrolórom v tomto bode.“

Vedúca oddelenia stavebnej správy k plneniu uznesenia zaslala nasledovné stanovisko:

„Parkovisko priľahlé k miestnej komunikácii Hrabovská cesta nie je stavbou v zmysle § 43 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len stavebný zákon) v znení neskorších predpisov. Z toho dôvodu nie je možné v tejto veci aplikovať postup podľa § 88 ods. 1, písm. b a § 88a stavebného zákona o nariadení odstránenia stavby prípadne o jej dodatočnom povolení.

Rozhodnutím o využívaní územia podľa § 39b stavebného zákona by sa povolilo nové využívanie územia, určili by sa jeho podmienky a čas jeho platnosti. Konanie v zmysle § 39b stavebného zákona je konanie návrhové.“

Dňa 10. 2. 2021

„Uznesenie č. 3/2021

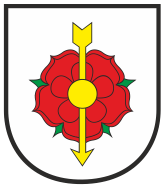
Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

II. žiada

b) primátora mesta zabezpečiť kroky vedúce k legalizácii jestvujúcej nepovolenej stavby parkoviska priľahlej k miestnej komunikácii Hrabovská cesta.

T: najbližšie MsZ

Podľa vyjadrenia 2. zástupcu primátora mesta **bol tento bod uznesenia splnený** zahrnutím nepovolenej stavby parkoviska v zmene investičného plánu pre rok 2021 pod názvom „**PD Dolné parkovisko Hrabovská dolina**“.



VI. Kontrola č. 6/2020 – Kontrola koncesnej zmluvy s koncesionárom Elit Centrum s. r. o. – zimný štadión, za rok 2019

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

VII. Kontrola č. 7/2020 – Kontrola verejného obstarávania oddelenia investícií MsÚ v Ružomberku v období 2015 – 2018, ktorých výsledná suma bola vyššia ako 10 000 €

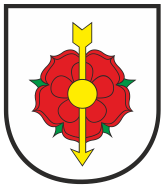
Kontrolou boli zistené tri nedostatky, prijaté bolo jedno opatrenie:

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov a vedúceho oddelenia investícií na povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a interných predpisov mesta.
 - Kontrolovaný subjekt predložil dňa 29. 1. 2021 zoznam opatrení:
„V termíne do 28. 2. 2021 zabezpečíme preškolenie zamestnancov a vedúceho oddelenia investícií o povinnosti zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a dodržiavaní ustanovení interných predpisov mesta č. 037 a č. 042.“
 - Dňa 11. 3. 2021 uskutočnil kontrolovaný subjekt preškolenie zamestnancov oddelenia investícií o zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, o zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, o dodržiavaní ustanovení interných predpisov mesta č. 037 a č. 042, čo bolo doložené *Zápisom z rokovania: Preškolenie k smernici o finančnej kontrole a zákaziek s nízkou hodnotou – závery kontroly č. 7/2020 Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok“*.

VIII. Kontrola č. 8/2020 – Kontrola dodržiavania interných smerníc mesta na osobitnom účte, ktorý je spravovaný spoločnosťou ByPo, s. r. o. za obdobie roku 2019

Kontrolou boli zistené dva nedostatky, prijaté bolo jedno opatrenie:

1. Upozorniť vedenie spoločnosti ByPo spol. s r. o., zodpovedných zamestnancov a vedúcich zamestnancov na povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a interných predpisov mesta.
 - Zodpovedný zamestnanec za plnenie opatrenia odoslal dňa 29. 1. 2021 pani riaditeľke spoločnosti ByPo, s. r. o. list *Upozornenie na povinnosť dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a interné predpisy Mesta Ružomberok* pri správe osobitného účtu. Pani riaditeľka bola v minulosti o tejto problematike oboznámená – zápis z rokovania zo dňa 29. 10. 2019 – *„Kontrola a podpisy faktúr, Dodržiavanie interných predpisov“*.
 - Správu z kontroly č. 8/2020 o splnení opatrenia predložili dňa 5. 3. 2021. Ku správe bol doložený *„Zápis z poučenia o povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a interných predpisov mesta“* zo dňa 8. 2. 2021, v ktorom zodpovední zamestnanci a vedúci



zamestnanci svojim podpisom potvrdili, že boli oboznámení o povinnostiach vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní, zákona o finančnej kontrole a interných predpisov mesta.

Ku deviatim nedostatkom bolo navrhnutých päť opatrení, ktoré boli splnené.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

V Ružomberku dňa 12. 3. 2021

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta