

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

07

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2021
Dátum rokovania MsZ	09.02.2022
Predložené členom MsZ	02.02.2022
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.
Prizvaný	-
Stanovisko komisií	-
Stanovisko MsR zo dňa 26.01.2022	MsR odporúča MsZ zobrať na vedomie správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2021 Hlasovanie: 5-0-0
Zoznam príloh	-

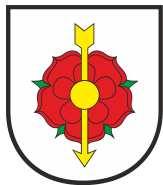
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2021.

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 raz ročne správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2021 mestskému zastupiteľstvu a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.



Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2021

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 2021.

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.

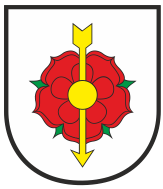
Výkon kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

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 Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2021, poverenia, schváleného uznesením MsZ v Ružomberku č. 214/2020 dňa 16. 12. 2020, plánu na druhý polrok 2021 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 95/2021 dňa 30. 6. 2021, vykonali Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta a Danko Miklášová a Soňa Šefranková (od 19.4.2021) zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra, dvanásť kontrol.



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

I. Útvár hlavného kontrolóra vykonal v roku 2021 tieto kontroly:

1. Kontrola č. 1/2021 – Kontrola investičného diela Rekonštrukcia komunikácie Scota Viatora a Asfaltový povrch Ku Revúcej, Biely Potok.

Pri kontrole postupu verejného obstarávania investičného diela neboli zistené nedostatky.

2. Kontrola č. 2/2021 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2020.

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.

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

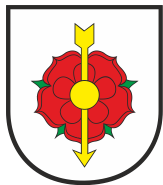
3. Kontrola č. 3/2021 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej mestom Ružomberok - ZŠ Bystrická cesta za rok 2020.

Počet kontrolných zistení: 16

Počet prijatých odporúčaní: 4

Charakter kontrolných zistení:

- Upozorniť zodpovedných a vedúcich zamestnancov na povinnosti pri výkone finančnej kontroly vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zodpovedných zamestnancov poučiť a zabezpečiť aby pri výkone práce postupovali v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
- Účtovať 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, klasifikovať výdavky v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
- V oblasti pracovno právnych vzťahov postupovať v súlade so zákonom č. 124/2006 Z. z. o BOZP, § 30e zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia, zákonom č. 126/2006 Z. z. o verejnom zdravotníctve, zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n.



4. Kontrola č. 4/2021 – Kontrola príjmov a výdavkov KDAH a. s., Ružomberok za rok 2020.

Počet kontrolných zistení: 12

Počet prijatých odporúčaní: 5

Charakter kontrolných zistení:

- Pri dotáciách – verejných finančných prostriedkov z Mesta Ružomberok nie je vykonaná základná finančná kontrola podľa Zákona 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. ako aj podľa interného predpisu č. 037 Mesta Ružomberka účinného 1.7.2019
- Správnosť účtovných dokladov ako preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle Zákona 357/2015 Z. z. zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Na základe § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. vykonanie inventarizácie nebolo v súlade so zákonom - Interná smernica k vykonaniu inventarizácie nebola predložená.

5. Kontrola č. 5/2021 – Kontrola plnenia zmluvy medzi spoločnosťou ARDSYSTEM s. r. o. a Mestom Ružomberok.

Kontrolou plnenia zmluvného vzťahu neboli zistené nedostatky.

6. Kontrola č. 6/2021 – Kontrola postupu vybraných organizačných útvarov mestského úradu v Ružomberku pri správe registratúry v roku 2020.

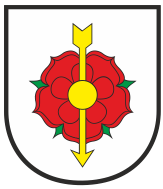
Počet kontrolných zistení: 14

Počet prijatých odporúčaní: 3

Charakter kontrolných zistení:

- Upozorniť zodpovedných vedúcich a pracovníkov o zistených nedostatkoch a dodržiavaní interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry, zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).
- Pri spracovaní záznamov viacerými oddeleniami využívať funkciu „ interná pošta “ elektronického systému správy registratúry s produktovým označením CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s.r.o.
- Zistené nedostatky odstrániť.

Na základe kontroly a zistených nedostatkov prednosta MsÚ zvolal 26.8.2021 rokovanie so zodpovednými pracovníkmi pri vedení registratúry úradu, na ktorom boli poučení o zistených nedostatkoch a spôsobe ich odstránenia a zároveň poučení o dodržiavaní zákona č.395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach, a tiež interného predpisu č.003 Registratúrny poriadok pre správu registratúry a zákona č.305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci. Z rokovania bol vyhotovený písomný zápis a prezenčná listina, ktorý je súčasťou spisu z vykonanej kontroly.



7. Kontrola č. 7/2021 – Kontrola hospodárenie rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok – ZŠ Klačno

Počet kontrolných zistení: 14

Počet prijatých odporúčaní: 6

Charakter kontrolných zistení:

- Upozorniť zodpovedných a vedúcich zamestnancov na povinnosti pri výkone finančnej kontroly vyplývajúce so zákona č. 357 /2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zodpovedných zamestnancov poučiť a zabezpečiť aby pri výkone práce postupovali v zmysle zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
- Účtovať 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, klasifikovať výdavky v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z .n. p.
- V oblasti pracovno právnych vzťahov postupovať v súlade so zákonom č. 124/2006 Z. z. o BOZP, § 30e zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia , zákonom č. 126/2006 Z. z. o verejnom zdravotníctve, zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n .p.
- Po vykonanej kontrole daného subjektu Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok, doporučuje zosúladiť interné predpisy a interné smernice (*aj keď neboli predmetom kontroly*) právneho subjektu ZŠ Klačno 4/2201.
- Útvar hlavného kontrolóra mesta odporúča využívať účtovný softwér WIN Ibeu v plnom rozsahu napr. modul objednávky, modul Pokladňa, modul Majetok,

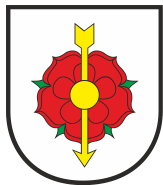
8. Kontrola č. 8/2021 – Kontrola vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2019 a 2020 – Rekonštrukcia Hrabovská cesta I. a II. etapa.

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

Pracovníci oddelení MsU v procese VO postupovali v súlade s IP č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu,

9. Kontrola č. 9/2021 - Overiť spôsob výpočtu a podmienky úhrady preukázanej straty, použitie a vyúčtovanie príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Liorbus, a. s. v roku 2020.

Z dôvodu súdneho sporu nebolo možné zo strany hlavného kontrolóra vykonať kontrolu vyúčtovania a použitia príspevku z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi Arriva Liorbus a.s. za rok 2020 v zmysle zmluvy č.179/2009.



10. Kontrola č. 10/2021 - Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2020 – MŠ Klačno 4/2201, Ružomberok.

Počet kontrolných zistení: 6

Počet prijatých odporúčaní: 4

Charakter kontrolných zistení:

- Čerpať dotáciu v takej výške ako bola pridelená podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- Pri nákupoch z pokladne (preddavku), postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Pri plnení a čerpaní rozpočtu postupovať podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Majetok je potrebné ohodnotiť, zaradiť do majetku a inventarizovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

11. Kontrola č. 11/2021 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2021.

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 tri kontroly boli ukončené správou z kontroly, tri 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.

Vykonanou kontrolou neboli v zistené nedostatky.

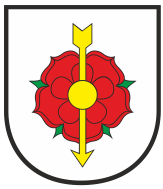
12. Kontrola č. 12/2021 - Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Počet kontrolných zistení: 4

Počet prijatých odporúčaní: 3

Charakter kontrolných zistení:

- Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupu v súlade so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.



- Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie zákona č.431/2002 o účtovníctve v z. n. p.
- Poučiť zodpovedných zamestnancov aby dodržiavali postup v súlade so Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov – č. 005.

II. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Kontrola bola vykonávaná priebežne. Hlavný kontrolór na základe § 21 Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok predkladá jedenkrát ročne správu o kontrole stavu vybavovania sťažností a petícií samosprávou Mesta Ružomberok mestskému zastupiteľstvu. Správa bude predložená samostatne.

III. Výkon iných kontrol a iných činností:

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

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

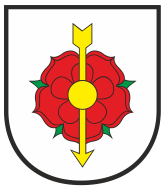
- **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 45/2021 na rokovaní MsZ dňa 7. 4. 2021.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2022, viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2024 a k návrhu programového rozpočtu**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór mesta odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2022, viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2024 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 206/2021 na rokovaní MsZ dňa 15. 12. 2021.

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 a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V Ružomberku dňa 18. 1. 2022

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta