

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

07

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2022
Dátum rokovania MsZ	08.02.2023
Predložené členom MsZ	01.02.2023
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	
Zoznam príloh	

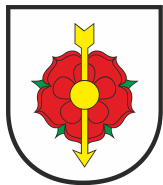
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2022.

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 2022 mestskému zastupiteľstvu a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.



Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok za rok 2022.

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 2022.

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.

Celkovo 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.
- preverovanie oznámení a oprávnenia zodpovednej osoby pri preverovaní oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

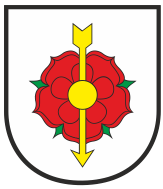
Výkon kontroly v podmienkach mestskej samosprávy Mesta Ružomberok:

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 Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2022, poverenia, schváleného uznesením MsZ v Ružomberku č. 208/2021 dňa 15. 12. 2021, plánu na druhý polrok 2022 a poverenia, schváleného uznesením MsZ č. 88/2022 dňa 29. 6. 2022,



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

vykonali Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta a Soňa Šefranková zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra, dvanásť kontrol.

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

1. Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2022 tieto kontroly:

I. Kontrola č. 1/2022 – 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 a audite.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie od januára až do decembra 2021 zo všetkých druhov pokladní. Všetky finančné operácie boli doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.
6. IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok

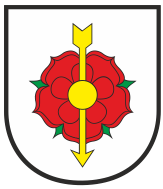
Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

II. Kontrola č. 2/2022 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2021 (dotácie poskytnuté na činnosť)

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa pri vyúčtovaniach poskytnutých dotácií dodržiavajú ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a príslušného VZN platného v kontrolovanom roku.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.



5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

6. VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií a Doplnok č. 1 k VZN č. 1/2017

Kontrolou bolo zistených štrnásť kontrolných zistení a prijatých osem návrhov opatrení.

Kontrolovaný subjekt nemal námietky k lehote na podanie námietok, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom mal námietky, ktoré podal elektronickou poštou dňa 01.03.2022 a 08.03.2022, ktoré kontrolný orgán akceptoval.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 01.03.2022 a 08.03.2022 predložil zoznam prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt nepredložil správu o splnení prijatých opatrení.

III. Kontrola č. 3/2022 – Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2021: „Rozšírenie parkovacích plôch I. Houdeka - Baničné“.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi:

1. Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
2. Interný predpis č. 042 verzia 12 a 13 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou upravujúcej záväzné postupy Mesta Ružomberok ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Zmluva o dielo č. CEZ 20210075 a zmluva o dielo č. CEZ 20210171

Kontrolou boli zistené dva nedostatky, prijaté jedno opatrenie.

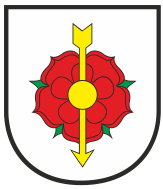
Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 15.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení a chýbajúce doklady o odovzdaní stavby.

IV. Kontrola č. 4/2022 – Hospodárenie s majetkom mesta Ružomberok, spravovaný spoločnosťou ByPo, spol. s r. o.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok
8. IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu, účinnosť 7. 6. 2021

Kontrolou bol zistené jedno porušenie pri postupe objednávateľa ByPo, spol. s r.o. pri realizácii uvedeného diela, ktorý nebol v súlade s § 5 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na kontrolné zistenie bolo prijaté jedno opatrenie.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 07.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt nepredložil v termíne správu o splnení prijatého opatrenia no ústne oznámil ukončenie realizácie diela.

V. Kontrola č. 5/2022 – Kontrola postupov pri uzatváraní vybraných zmlúv pripravených právnym oddelením mesta s dôrazom na ich súlad s príslušnými uzneseniami MsZ za obdobie roku 2021.

Predmetom kontroly bola kontrola postupov pri uzatváraní vybraných zmlúv pripravených právnym oddelením mesta s dôrazom na ich súlad s príslušnými uzneseniami MsZ za obdobie roku 2021.

Kontrolou bolo zistených dvanásť kontrolných zistení a prijaté tri návrhy na odstránenie nedostatkov. Kontrolovaný subjekt mal pripomienky k lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, ktoré kontrolný orgán akceptoval.

Kontrolovaný subjekt dňa 17.6.2022 podal písomnú správu ku kontrolným zisteniam.

VI. Kontrola č. 6/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v II. polroku 2021.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa splnili prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou za obdobie druhého polroka 2021.

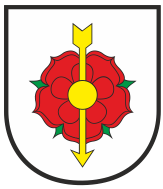
Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

VII. Kontrola č.7/2022 - Kontrola bežných príjmov - daň za ubytovanie podpoložka 133 006

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa dodržiavajú ustanovenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.



Žiadaný stav definujú predpisy:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 40/1964 Zb. z. Občiansky zákonník
4. Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a v z.n.p.
7. VZN č. 7/2019 o miestnych daniach
8. Smernica k tvorbe opravných položiek a rezerv - Interný predpis č.007, verzia 03
9. Pracovný postup č. 001 verzia 02 pri vymáhaní daňových nedoplatkov a vykonateľných rozhodnutí orgánov mesta, pohľadávok zo zmluvných vzťahov, prípadne iných nedoplatkov vyplývajúcich z nesplnenia si peňažnej povinnosti.

Daň za ubytovanie je miestna daň, ktorú môže ukladať obec. Miestne dane upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Kontrola zistila päť porušení predpisov na základe týchto zistení bolo prijatých päť opatrení.

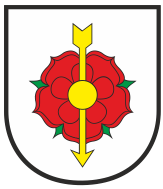
Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení nemal kontrolovaný subjekt námietky a dňa 06.09.2022 predložil zoznam prijatých opatrení.

VIII. Kontrola č.8/2022 - Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2021-MŠ Bystrická cesta 70, Ružomberok.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi. V MŠ Bystrická cesta, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra v roku 2018.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.



6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
9. Zákon č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v z. n. p.
10. Zákon 347/2018 Z. z. novela zákona o podpore cestovného ruchu v z. n. p.
11. VZN č. 04/2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach s účinnosťou od 1. 9. 2019
12. VZN č. 04/2020 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 s účinnosťou od 16. 10. 2020.
13. VZN č. 01/2021 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 s účinnosťou od 26. 2. 2021
14. VZN č. 03/2021 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 s účinnosťou od 28.5. 2021.

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

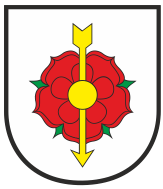
IX. Kontrola č.9/2022 - kontrola všetkých výdavkov, resp. finančných operácií mesta Ružomberok poskytnutých dopravcovi Blaguss Slovakia, s. r. o..

Predmet kontroly: Overiť všetky výdavky, resp. finančné operácie mesta Ružomberok, ktoré mesto Ružomberok malo poskytnúť dopravcovi v súvislosti s poskytovaním služieb mestskej autobusovej dopravy na základe „Zmluvy na zabezpečenie verejných služieb v preprave cestujúcich v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v rozsahu dopravnej obslužnosti Mesta Ružomberok“ uzavretej 18. 12. 2020 s dopravcom, a to vrátane vykonania záverečného vyúčtovania.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave a v z. n. p.
2. Zákon č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
6. Vyhláška MDPaT SR č.151/2003 Z. z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20



až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle žiadosti Úradu pre verejné obstarávanie, odbor dohľadu, so sídlom Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava, č.: 1589-6000/2021-GD/20 zo dňa 11.7.2022.

Kontrolou boli zistené tri porušenia uzatvorenej zmluvy a následne prijaté štyri opatrenia.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení nemal kontrolovaný subjekt námietky. Kontrolovaný subjekt nepredložil správu o splnení prijatých opatrení.

X. Kontrola č. 10/2022 - 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 2021.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými prostriedkami je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

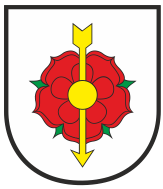
Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.
5. Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p.
6. Zákon 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.
7. Zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
9. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
10. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
11. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Kontrolou zistila štyri nedostatky a bolo navrhnutých päť opatrení.

XI. Kontrola č. 11/2022 - Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220289 „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“.



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
6. IP č. 042 (verzia 12) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 19. 4. 2016)
7. IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 1. 6. 2017)

Investičná akcia „Rekonštrukcia chodníka Plavisko – I. časť“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 15.12.2021 uznesením č. 207/2021.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interným predpisom 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

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

XII. Kontrola č.12/2022 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v I. polroku 2022.

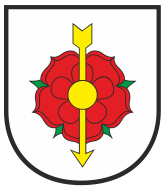
V rámci kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v I. polroku 2022 vykonaných šesť kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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, štyri kontroly návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly.

2. 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 (rokovanie MsZ 29.3.2023).

3. 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.

- **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021.**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 49/2022 na rokovaní MsZ dňa 30. 3. 2022.

- **Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 a k návrhu programového rozpočtu.**

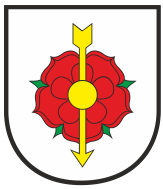
V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval hlavný kontrolór mesta odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 a k návrhu programového rozpočtu, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 193/2022 na rokovaní MsZ dňa 21. 12. 2022.

4. Oznámenia a oprávnenia zodpovednej osoby pri preverovaní oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje podmienky poskytovania ochrany osobám v pracovnoprávnom vzťahu v súvislosti s oznamovaním kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti, práva a povinnosti osôb pri oznamovaní protispoločenskej činnosti, zriadenie, postavenie a pôsobnosť Úradu na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Na účely zákona č. 54/2019 Z. z. u zamestnávateľa mesta plní úlohy zodpovednej osoby hlavný kontrolór mesta. Hlavný kontrolór mesta plní úlohy zodpovednej osoby aj vo vzťahu k rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Ružomberok.

V roku 2022 nebolo podané žiadne oznámenie.

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.



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

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 17. 1. 2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta