

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš za rok 2019

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019 hlavný kontrolór mesta predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením §-u 18f ods.1 písm. e) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola v roku 2019 vykonávaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019**, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 103/2018 dňa 20.12.2018,
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019**, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č.33/2019 dňa 20.06.2019.

Hlavný kontrolór mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovujú:

a) všeobecné právne predpisy:

ust. §-u 18e Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení v spojení s ust. § 5 až § 9 Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

b) interný predpis mesta:

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš v podmienkach mestskej samosprávy mesta Liptovský Mikuláš, ktoré s účinnosťou od 18.03.2016 schválilo MsZ uznesením č. 20/2016 dňa 17.03.2016, v znení Dodatku č.1, účinnom od 21.06.2018 schválenom uznesením MsZ č.55/2018

Kontrolované subjekty:

Kontrolnej činnosti podľa ust. § 18d ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. podliehajú:

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- c) právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo osoby ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitého predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Priority určené hlavným kontrolórom pri výkone kontrolnej činnosti:

- a) v prvom polroku 2019
 - pokračovať v preverovaní dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a Zákona č.357/2015 Z.z. v platnom znení o finančnej kontrole a audite a vnútorných predpisov pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou a vedení pokladní
 - sledovať stav a vývoj dlhu mesta počas rozpočtového roka podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení
- b) v druhom polroku 2019
 - v rámci vybraných organizácií zriadených mestom preveriť vykonávanie finančnej kontroly v zmysle Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, dodržiavanie Zákona č. 431/2002 Z.z. v platnom znení vo vybraných rozpočtových organizáciách

- dodržiavanie Zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení u dotácií poskytnutým mestom podľa §7 odst. 4 citovaného zákona.

I. Prehľad kontrol vykonaných v roku 2019

1. Správa o výsledku kontroly č.1/KO/2019 - Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku.

Kontrolovaný subjekt:

Základná škola, Nábrežie Dr. Aurela Stodolu 1863/49, Liptovský Mikuláš

Výsledok kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky spočívajúce v tom, že v mesiaci január 2019 nevykonal vedúci zamestnanec povinnej osoby základnú finančnú kontrolu na PPD č.1/P/2019, č.2/P/2019, č.3/P/2019, č.4/P/2019, a č.5/P/2019 a VPD č.3/VD/2019, č.6/VD/2019, č.8/VD/2019, č.10/VD/2019, a č.13/VD/2019, čím porušil §7 ods.2 Zákona č. 357/2015 T.z. v platnom znení.

Na základe výsledkov kontroly kontrolný orgán odporučil kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania:

a) Dôsledne dodržiavať Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Počet kontrolných zistení : 1

Počet prijatých opatrení : 1

Odporúčania oprávnenej osoby boli premietnuté do opatrenia: Povinná osoba zriadila podpisovú knihu, ktorá bude poverenou osobou predkladaná vedúcemu zamestnancovi školy denne spolu s účtovnými a inými dokladmi k podpisu.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 01.04.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 23/2019.

2. Správa o výsledku kontroly č.2/KO/2019 - Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku.

Kontrolovaný subjekt:

Materská škola, Nábrežie Dr. Aurela Stodolu 1888/81, Liptovský Mikuláš.

Výsledok kontroly: Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 01.04.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č.23/2019.

3. Správa o výsledku kontroly č.3/KO/2019 - Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018.

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš

Výsledok kontroly: V roku 2018 bolo v centrálnej evidencii sťažností vedenej na útvare hlavného kontrolóra zaevidovaných 9 podaní označených podávateľmi ako sťažnosť, pričom všetky podania boli vybavené v zákonnej lehote. Jedna sťažnosť bola opodstatnená, štyri sťažnosti boli neopodstatnené a tri podania neboli vyhodnotené ako sťažnosti vzhľadom k tomu, že mali charakter dopytu, vyjadrenia názoru, žiadosti, podnetu, návrhu. V hodnotenom období bolo podaných 6 petícií. Dvomi petíciám bolo vyhovené, dvomi petíciám bolo vyhovené čiastočne a dvomi petíciám nebolo vyhovené.

Oprávnená osoba konštatovala, že sťažnosti a petície podané v roku 2018 boli vybavené procesne správne.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 20.07.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č.34/2019.

4. Správa o výsledku kontroly č.4/KO/2019 – Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR na meste Liptovský Mikuláš v roku 2018.

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš.

Počet kontrolných zistení: 2

Počet prijatých opatrení: 2

Výsledok kontroly: Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR primátor mesta Liptovský Mikuláš vydal dňa 29.11.2018 Príkazný List č.19/2018. Vykonanou kontrolou plnenia uložených opatrení bolo oprávnenou osobou zistené neplnenie dvoch opatrení. V rámci námietkového konania povinná osoba podala dve námietky, ktorým oprávnená osoba vyhovelá čiastočne.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 20.06.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 35/2019.

5. Správa o výsledku kontroly č.5/KO/2019 - Kontrola stavu vývoja dlhu mesta Liptovský Mikuláš podľa Zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení k 30.6.2019 a predpoklad k 31.12.2019.

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš.

Výsledok kontroly: Povinná osoba ku kontrolovaným obdobiam podľa ust. § 17 ods.6 písm. a) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neprekračuje hranicu 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, mesto podľa §-u 17 ods. 6 písm. b) citovaného zákona v kontrolovanom období neprekračuje hranicu sumy splátok návratných zdrojov financovania vo výške 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených o prostriedky poskytnuté mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia získané na základe osobitného predpisu, splátky úverov poskytnuté ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov sú zahrnuté v cene ročného nájomného a uhradené nájomné pokrýva výšku splátok úveru.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 19.09.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č.74/2019.

6.Správa o výsledku kontroly č.6/KO/2019 – Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva za obdobie od 1.1.2019 do 30.6.2019.

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Liptovský Mikuláš - Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš

Výsledok kontroly: V kontrolovanom období sa konalo sedem zasadnutí Mestského zastupiteľstva na ktorých poslanci schválili celkom 47 uznesení, z toho primátor mesta 39 uznesení podpísal a 8 uznesení v zmysle Zákona o obecnom §13 ods. 6 nepodpísal. Mestské zastupiteľstvo podľa §-u 13 ods.8 citovaného zákona v stanovenej 3 mesačnej lehote neprelomilo veto primátora, z tohoto dôvodu tieto uznesenia stratili platnosť. Za účelom realizácie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva vydal primátor

mesta tri príkazné listy. Mestské zastupiteľstvo nemalo schválený plán rokovaní, z toho dôvodu sa jeho zasadnutia konali v zmysle §-u 12 ods. 1 Zákona o obecnom zriadení a čl.4 bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva. Správy o plnení prijatých uznesení predkladala zastupiteľstvu prednostka Mestského úradu.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 19.09.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 75/2019.

7. Správa o výsledku kontroly č.7/KO/2019 – Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku.

Kontrolovaný subjekt:

Múzeum Janka Kráľa, Námestie osloboditeľov 31, Liptovský Mikuláš.

Výsledok kontroly: Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Oprávnená osoba odporučila aktualizovať splátkový kalendár s osobou zodpovednou za spreneveru majetku Múzea Janka Kráľa, vypracovať smernicu o obehu účtovných dokladov a prepracovať internú smernicu č.18/2018 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnú od 02.01.2018.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 24.10.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 80/2019.

8. Správa o výsledku kontroly č.8/KO/2019 - Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku.

Kontrolovaný subjekt:

Základná škola s materskou školou, Demänovská ulica č.408/A, Liptovský Mikuláš.

Výsledok kontroly: Vykonanou kontrolou boli zistené tri nedostatky spočívajúce v prekročení finančného limitu na vykonanie rozpočtovej zmeny, čím došlo k porušeniu Zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení a Pravidiel rozpočtového hospodárenia mesta Liptovský Mikuláš § 6 ods.4.3. písm. a), nezaúčtovaním VPD došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení a Smernice obehu účtovných dokladov čl.3 ods.4, zmluva o odvoze a zneškodňovaní odpadov nebola zverejnená na webovom sídle školy v súlade so Zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení § 5a ods.9.

Počet kontrolných zistení : 3

Počet prijatých opatrení : 3

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 12.12.2019, pričom k predloženej správe o výsledku kontroly nebolo mestským zastupiteľstvom schválené uznesenie.

9. Správa o výsledku kontroly č.9/KO/2019 – Kontrola dotácií poskytnutých mestom Liptovský Mikuláš podľa §-u 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt :

Mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, odbor sociálny, Štúrova 1949/41 Liptovský Mikuláš

Výsledok kontroly: Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky

Vzhľadom k tomu, že kontrola bola ukončená dňa 13.12.2019, t.j. po poslednom rokovaní Mestského zastupiteľstva v roku 2019, správa o výsledku kontroly bude predložená na

rokovanie Mestského zastupiteľstva v zmysle Zákona o obecnom zriadení §18f ods. 1 d) na jeho najbližšom zasadnutí.

II. Odborné stanoviská

V II. polroku 2018 vypracoval hlavný kontrolór v súlade s §-om 18f ods.1 písm. c) Zákona o obecnom zriadení stanovisko k „Návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021“ s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2019 a programovú štruktúru rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2019 a roky 2020 - 2021“, ktoré bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 20.12.2018, uznesenie k tomuto bodu primátor mesta nepodpísal.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2019 bolo opätovne prerokované a vzaté na vedomie uznesením MsZ č.7/2019 zo dňa 11.2.2019. V období od 1.1.2019 do 11.2.2019 bolo mesto Liptovský Mikuláš v rozpočtovom provizóriu.

V I. polroku 2019 vypracoval hlavný kontrolór v súlade s §-om 18f ods. 1 písm. c) Zákona o obecnom zriadení stanovisko k návrhu „Záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018“, ktoré bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 11.7.2019 a vzaté na vedomie uznesením MsZ č. 50/2019, čo bolo v rozpore s §-om 16 ods.12 Zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, podľa ktorého návrh záverečného účtu je mesto povinné prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

V súlade s §-om 18f ods.1 písm. c) Zákona o obecnom zriadení v platnom znení hlavný kontrolór spracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2020 a roky 2021-2022. Odborné stanovisko bolo súčasťou na úradnej tabuli mesta zverejneného návrhu programu rokovania Mestského zastupiteľstva konanom dňa 12.12.2019. Poslanci mestského zastupiteľstva odborné stanovisko neschválili do programu rokovania zastupiteľstva.

V súlade s §-om 17 ods. 9 Zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení hlavný kontrolór spracoval odborné stanovisko k návrhu prijatia návratných zdrojov financovania na prekrytie a uzatvorenie skládky TKO Veterná Poruba. Odborné stanovisko bolo súčasťou na úradnej tabuli mesta zverejneného návrhu programu rokovania Mestského zastupiteľstva konanom dňa 12.12.2019. Poslanci Mestského zastupiteľstva odborné stanovisko neschválili do programu rokovania zastupiteľstva.

III. Ostatná činnosť

V súlade so Zákomom o obecnom zriadení hlavný kontrolór mesta v roku 2019 spracoval správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018, ktorá bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 24.1.2019 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 5/2019.

V súlade s §-om 10 ods.1,2, 8 a §-om 11 Zákona č.54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti v platnom znení bola vypracovaná Smernica o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní a vybavovaní oznámení súvisiacich s protispoločenskou činnosťou v podmienkach mesta Liptovský Mikuláš, ktorá bola schválená uznesením MsZ č.41/2019.

Hlavný kontrolór a útvar hlavného kontrolóra poskytol ako prizvaná osoba odbornú súčinnosť pri výkone finančnej kontroly na mieste podľa Zák.č.357/2015 Z.z. v platnom znení o finančnej kontrole a audite - kontrola oprávnených nákladov pri zabezpečovaní MHD v meste Liptovský Mikuláš, výšky jednotlivých nákladových položiek predložených prepravcom ARRIVA LIORBUS, a.s. Ružomberok vo vyúčtovaní za rok 2018.

V priebehu roka 2019 hlavný kontrolór mesta sledoval stav a vývoj dlhu mesta v zmysle §-u 17 ods. 15 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celková suma dlhu mesta Liptovský Mikuláš ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho roka bola nasledovná:

- k 31.12.2018 bola 28,37 %
- k 31.01.2019 bola 25,74 %
- k 28.02.2019 bola 25,50 %
- k 31.03.2019 bola 25,26 %
- k 30.04.2019 bola 25,01 %
- k 31.05.2019 bola 24,77 %
- k 30.06.2019 bola 24,53 %
- k 31.07.2019 bola 24,29 %
- k 31.08.2019 bola 24,04 %
- k 30.09.2019 bola 23,80 %
- k 31.10.2019 bola 23,56 %
- k 30.11.2019 bola 23,32 %
- k 31.12.2019 očakávaná skutočnosť 23,07 %.

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že celková suma dlhu mesta Liptovský Mikuláš sa v roku 2019 znížila a nedosahuje zákonom stanovenú max. výšku 50%, resp. 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a za účelom predchádzania vzniku prípadných kontrolných zistení hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré mala povinná osoba povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytovali metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty.

Hlavný kontrolór mesta sa zúčastňoval zasadnutí mestského zastupiteľstva s hlasom poradným (§ 18f, ods.2 Zák. 369/1990 Zb.), škodovej komisie, ako prizvaná osoba na poradách vedenia mesta a gremiálnych poradách mestského úradu.

Zúčastnil sa dvoch celorepublikových odborných konferencií a ďalších vzdelávacích aktivít v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR a Asociácie kontrolórov územnej samosprávy.

V hodnotenom období boli na útvare hlavného kontrolóra dve zamestnankyne. PhDr. Oľga Magerčiaková absolvovala na Ekonomickej univerzite Bratislava v období 17.1.2019 – 14.6.2019 2. cyklus odborného akreditovaného vzdelávania v rozsahu 90 hodín v programe „Výkon funkcie hlavného kontrolóra vo verejnej správe“, ktorý ukončila komisionálnou odbornou skúškou. V rámci odborného vzdelávania absolvovali zamestnankyne odborný seminár organizovaný akreditovanou vzdelávacou agentúrou.

V Liptovskom Mikuláši dňa 13.01.2020

PhDr. Jozef Fiedor, v. r.
hlavný kontrolór mesta