

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš za rok 2017**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017 hlavný kontrolór mesta predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2017 bola vykonávaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017**, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 130/2016 dňa 15.12.2016,
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017**, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 52/2017 dňa 22.6.2017.

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

### **a) všeobecné právne predpisy:**

ust. § 18e Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. 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 z.n.p.

### **b) interný predpis mesta:**

Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy mesta Liptovský Mikuláš, ktoré s účinnosťou od 18.3.2016 schválilo MsZ uznesením č. 20/2016 dňa 17.3.2016.

### **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 2017**

- sledovať stav a vývoj dlhu mesta počas rozpočtového roka podľa Zákona č. 583/2004 Z.z.
- preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a vnútorných predpisov pri vedení pokladní

#### **b) v druhom polroku 2017**

- v rámci vybraných organizácií zriadených mestom preveriť vykonávanie finančnej kontroly v zmysle Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

## I. Prehľad kontrol vykonaných v roku 2017:

### 1. Kontrola transferov poskytnutých Verejnoprospešným službám Liptovský Mikuláš na rok 2014 – „Protipovodňové opatrenia – ochranná hrádza toku Váh“.

#### **Kontrolovaný subjekt:**

Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš, Družstevná 1, 031 01, Liptovský Mikuláš, príspevková organizácia mesta Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou boli zistené nedostatky a bol z nej vypracovaný Návrh správy č. 1/KO/2017. Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že zistené nedostatky akceptuje a nepodáva k nim námietky. Následne bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly.

Počet kontrolných zistení : 3

Počet prijatých opatrení : 3

Charakter kontrolných zistení:

- stavba protipovodňové opatrenia nie je skolaudovaná  
**Úloha v plnení:** Schválený termín kolaudácie stavby do 31.12.2018.
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta neupravujú schvaľovacie kompetencie pre MsZ a primátora mesta pre Dohody o prevode práv a povinností uzatvorené podľa § 269 ods.2 Zák. č. 513/1991 Zb.  
**Úloha splnená:** uznesením MsZ č. 97/2017 zo dňa 14.12.2017 boli doplnené uvedené schvaľovacie kompetencie v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta v čl.4, bod cc.
- vysporiadanie finančného rozdielu poskytnutého transferu vo výške 14,53 €  
**Úloha splnená:** Kontrolný orgán bol listom zo dňa 25.4.2017 informovaný o vysporiadaní finančného rozdielu.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 13.4.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 29/2017.

### 2. Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. k 31.3.2017 a predpoklad k 30.6.2017 a k 31.12.2017.

#### **Kontrolovaný subjekt:**

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

**Výsledok kontroly:** Kontrolou nebolo zistené porušenie Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 17, ods.9, t.j. celková suma dlhu mesta nedosiahla 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 22.6.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 38/2017.

### **3. Kontrola plnenia podmienok prijatia návratných zdrojov financovania podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. § 17, ods.14.**

#### **Kontrolovaný subjekt:**

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

**Výsledok kontroly:** Kontrolou nebolo zistené porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle Zákona č. 583/2004 Z.z. § 6 písm. a) keď celková suma dlhu po prijatí úveru neprekročí hranicu 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka a § 6 písm. b) keď suma splátok návratných zdrojov financovania neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku hranicu 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom období obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 22.6.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 38/2017.

### **4. Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií a pokladničného zostatku**

#### **Kontrolovaný subjekt:**

Základná škola s materskou školou, Demänovská ulica 408/4A, Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou boli zistené nedostatky a bol z nej vypracovaný Návrh správy č. 2/KO/2017. Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že zistené nedostatky akceptuje a nepodáva k nim námietky. Následne bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly.

Počet kontrolných zistení : 2

Počet prijatých opatrení : 2

Charakter kontrolných zistení :

- Smernica pokladne upravujúca vykonávanie operácií s hotovosťou nebola upravená v zmysle platného zákona o finančnej kontrole

**Úloha splnená:** Smernica bola upravená v zmysle novej legislatívy.

- Smernica o obehu účtovných dokladov upravujúca plynulosť a súhrn postupov prác pri spracovaní účtovných dokladov nebola upravená v zmysle platného zákona o finančnej kontrole

**Úloha splnená:** Smernica bola upravená v zmysle novej legislatívy.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 22.6.2017 a vzatá na vedomie uznesením č.53/2017.

### **5. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR na meste Liptovský Mikuláš**

#### **Kontrolovaný subjekt:**

mesto Liptovský Mikuláš, Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky, Najvyšší kontrolný úrad SR odporučil tri opatrenia, ktoré boli splnené, mesto prijalo ďalších 14 opatrení, ktoré boli splnené.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 22.6.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 53/2017.

#### **6. Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Liptovský Mikuláš za obdobie od 1.1.2017 do 30.6.2017.**

**Kontrolovaný subjekt:**

mesto Liptovský Mikuláš, Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom období bolo schválených celkom 54 uznesení, 28 úloh bolo splnených, 18 úloh bolo v plnení.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 21.9.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 74/2017.

#### **7. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2016**

**Kontrolovaný subjekt:**

mesto Liptovský Mikuláš, Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky. Celkovo bolo podaných 14 sťažností, všetky boli vybavené v zákonnej lehote a procesne správne, jedna sťažnosť bola odložená. Opodstatnené boli štyri sťažnosti, neopodstatnených šesť a tri sťažnosti neboli sťažnosťami, ale podnetmi.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 21.9.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 74/2017.

#### **8. Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku**

**Kontrolovaný subjekt:**

Základná umelecká škola J.L.Bellu, M.M.Hodžu 5, Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou boli zistené nedostatky a bol z nej vypracovaný Návrh správy. Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že zistené nedostatky akceptuje a nepodáva k nim námietky. Následne bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly.

Počet kontrolných zistení : 6

Počet prijatých opatrení : 6

Charakter kontrolných zistení:

- Smernica pokladne neobsahuje podpisové práva zodpovedných zástupcov riaditeľa školy,
- Smernica o obehu účtovných dokladov nie je upravená v zmysle platnej legislatívy a neobsahuje podpisové práva zodpovedných zástupcov riaditeľa školy,
- príslušná zamestnankyňa školy nemá uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti s aktuálnym zamestnávateľom,

- ZFK na vybratej vzorke PPD a VPD nebola vôbec vykonaná v súlade s § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole a audite, doklady neobsahovali náležitosti podľa Smernice na vedenie pokladne – schválenie potvrdené zodpovedným zamestnancom kontrolovaného subjektu, inventúrny súpis neobsahoval meno, priezvisko a podpis zodpovedného zamestnanca.

Kontrolovaný subjekt postúpil hlavnému kontrolórovi listom zo dňa 13.12.2017 vyhodnotenie o vysporiadaní sa a odstránení zistených nedostatkov.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 14.12.2017a vzatá na vedomie a odporúčaním pre primátora mesta uznesením MsZ č.102/2017.

### **9. Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku.**

#### **Kontrolovaný subjekt:**

mesto Liptovský Mikuláš, Mestský úrad, Štúrova 1989/41, Liptovský Mikuláš

**Výsledok kontroly:** Kontrolou bol zistený nedostatok a bol z nej vypracovaný Návrh správy. Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že zistený nedostatok akceptuje a nepodáva k nemu námietky. Následne bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly.

Počet kontrolných zistení : 1

Počet prijatých opatrení : 1

Charakter kontrolných zistení:

- vykonanou fyzickou kontrolou pokladničného zostatku u kontrolovaného subjektu v podateľni mesta bol zistený pokladničný prebytok vo výške 1,03 €.

Kontrolovaný subjekt postúpil hlavnému kontrolórovi listom zo dňa 29.11.2017 opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a vyhodnotenie splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 14.12.2017a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 102/2017.

V hodnotiacom období boli v Mestskom zastupiteľstve prerokované nasledovné Správy o výsledku kontroly vykonaných hlavnou kontrolórkou mesta v roku 2016 v zmysle plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2016 schváleného uznesením MsZ č. 149/2015 v spojení s uznesením MsZ č.54/2016, ktoré neboli prerokované v roku 2016 v MsZ v zmysle Zákona o obecnom zriadení § 18f ods.1) písm. d :

#### **a) Preskúmanie procesu zákonnosti predčasného uzatvorenia skládky TKO vo Veternej Porube v rokoch 2013 – 2014**

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 16.2.2017, k predloženej k správe nebolo prijaté uznesenie MsZ.

#### **b) Kontrola transferov poskytnutých Verejnoprospešným službám Liptovský Mikuláš na rok 2014**

**Správa o výsledku kontroly** bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 16.2.2017, k predloženej správe nebolo prijaté uznesenie MsZ.

## **II. Odborné stanoviská**

V I. polroku 2017 vypracoval hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) Zákona o obecnom zriadení stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2016, ktoré bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 22.6.2017 a vzaté na vedomie uznesením MsZ č. 36/2017.

V II. polroku 2017 vypracoval hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods.1 písm. c) Zákona o obecnom zriadení stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2018 a programovú štruktúru rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2018 a roky 2019 - 2020“, ktoré bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 14.12.2017 a vzaté na vedomie uznesením MsZ č. 93/2017.

## **III. Ostatná činnosť**

V súlade so Zákonom o obecnom zriadení hlavný kontrolór mesta v roku 2017 spracoval správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016, ktorá bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 16.2.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 7/2017.

Hlavný kontrolór a ÚHK poskytol súčinnosť pri výkone kontroly oprávnených nákladov pri zabezpečovaní MHD v meste Liptovský Mikuláš – výšky jednotlivých nákladových položiek predložených prepravcom ARRIVA LIORBUS, a.s. Ružomberok vo vyúčtovaní za rok 2016.

V priebehu roka 2017 hlavný kontrolór mesta sledoval stav a vývoj dlhu mesta v zmysle §17 ods. 15 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

- k 31.12.2016 bola 35,04 %
- k 31.03.2017 bola 31,06 %
- k 31.05.2017 bola 30,58 %
- k 30.06.2017 bola 30,34 %
- k 31.07.2017 bola 30,09 %
- k 31.08.2017 bola 29,96 %
- k 30.09.2017 bola 29,98 %
- k 31.10.2017 bola 29,58 %
- k 30.11.2017 bola 29,34 %
- k 31.12.2017 očakávaná skutočnosť 30,05 %

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že celková suma dlhu mesta Liptovský Mikuláš sa v roku 2017 znížila a nedosahuje zákonom stanovenú výšku 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku 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 participoval na príprave noviel „Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach mesta Liptovský Mikuláš“ a „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Liptovský Mikuláš, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ č. 54/2017 a č. 97/2017.

Hlavný kontrolór mesta sa pravidelne zúčastňoval zasadnutí mestského zastupiteľstva, mestskej rady, škodovej komisie, porád vedenia mesta a gremiálnych porád mestského úradu. Zúčastnil sa troch odborných seminárov a ďalších aktivít v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR a Pohronskej odbornej sekcie ZHK SR.

V hodnotenom období boli na ÚHK dve zamestnankyne, v roku 2017 nastala na útvare jedna personálna zmena z dôvodu ukončenia pracovného pomeru zamestnankyňou v zmysle § 67 Zákonníka práce.

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

Správa bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 15.2.2018 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č.13/2018.