

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa z vykonaných následných finančných kontrol – Kontrola investičnej akcie „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ a „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ a Kontrola zmluvy o poskytnutí dotácie č. 040/2014 zo dňa 1.1.2014 pre Občianske združenie Vlkolíneč
Dátum rokovania MsZ	10.02.2015
Predložené poslancom MsZ	03.02.2015
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

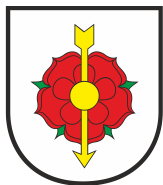
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie** správu z vykonaných následných finančných kontrol – „Kontrola investičnej akcie „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ a „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ a Kontrola zmluvy o poskytnutí dotácie č. 040/2014 zo dňa 1.1.2014 pre Občianske združenie Vlkolíneč“.

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 z vykonaných následných finančných kontrol

Názov následnej finančnej kontroly č. 11/2015:

Kontrola investičnej akcie „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ a „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“

Termín následnej finančnej kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2015 a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 8. 7. 2015 uznesením č. 122/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, kontrolórka útvaru hlavného kontrolóra, následnú finančnú kontrolu od 30. 11. 2015 do 7. 12. 2015 prerušovane.

Predmet následnej finančnej kontroly:

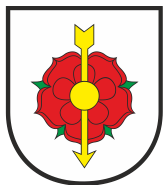
Kontrola investičnej akcie „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ a „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“, rok 2014 – 2015

Prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

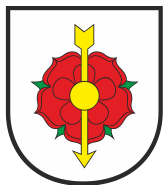
Predložené doklady ku investičnej akcii „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“:

- Žiadanka na zadanie zákazky podľa zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov zo dňa 10. 4. 2014 (predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 465 698,47 €)
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania realizácie stavby: „Revitalizácia územia Klačno, Ružomberok“, zákazka č. 14/2014/AV
- Výzva na predkladanie ponúk (podlimitné zákazky), názov zákazky „Revitalizácie územia Klačno v Ružomberku“
- Úrad pre verejné obstarávanie – Schránka správ: správa o prijatí oznámenia obstarávania dňa 14. 4. 2014
- Úrad pre verejné obstarávanie – Schránka správ: správa o zverejnení oznámenia obstarávania vo vestníku 074/2014 pod číslom 05993-WYP dňa 15. 4. 2014
- Súťažné podklady na základe predloženia žiadosti o súťažné podklady a vysvetlenia k súťažným podkladom k zákazke podľa požiadaviek o vysvetlenie položky boli zasielané e-mailom príslušným záujemcom v mesiaci apríl 2014



- Menovacie dekréty členov vyhodnocovacej komisie zo dňa 15. 4. 2014 a čestné vyhlásenie menovaných členov vyhodnocovacej komisie na obstaranie zákazky
- Vysvetlenia ponuky príslušných záujemcov na základe žiadosti obstarávateľa boli doručené v mesiaci máj – jún 2014
- Zápisnica č. 1 z otvárania ponúk časti „OSTATNÉ“ zo dňa 7. 5. 2014
- Zápisnica č. 2 z otvárania ponúk časti „OSTATNÉ“ zo dňa 15. 5. 2014
- Zápisnica z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ pred elektronickou aukciou zo dňa 21. 5. 2014
- Zápisnica č. 2 z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ pred elektronickou aukciou zo dňa 2. 6. 2014
- Zápisnica z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ po elektronickej aukcii zo dňa 12. 6. 2014
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia verejnej súťaže: „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ zo dňa 12. 6. 2014
- Zápisnica č. 2 z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ po elektronickej aukcii zo dňa 3. 7. 2014
- Oznámenia o zmene výsledku vyhodnotenia verejnej súťaže: „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ zo dňa 3. 7. 2014
- Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk v zmysle § 44 ods. 2, § 100 ods. 1 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní zo dňa 4. 7. 2014
- Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 136 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní s príslušnými dokladmi, dátum odoslania tejto informácie: 6. 8. 2014
- Zápisnica z odovzdania a prevzatia staveniska zo dňa 6. 8. 2014
- Správa o verejnej súťaži na zákazku (podľa § 21 ods. 2 a 3 zákona o verejnom obstarávaní) **Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku** zo dňa 7. 8. 2014
- Najnižšiu cenovú ponuku pred elektronickou aukciou (536 859,19 €) ponúkla fy HOLLSTAV s. r. o., Horná Skotňa 2945, 024 04 Kysucké Nové Mesto.
- Cenové ponuky (s DPH) jednotlivých uchádzačov boli spísané v nasledujúcej tabuľke:

	Uchádzač	Cenová ponuka pred elektronickou aukciou	Cenová ponuka po elektronickej aukcii	Poradie uchádzača
1.	EUROVIA SK, a.s., Osloboditeľov 66, 040 17 Košice	556 849,44	365 880,00	3.
2.	Green Project, s.r.o., Soblahovská 7262/2A, 911 01 Trenčín	558 838,59	278 000,00	1.
3.	ALPINE SLOVAKIA, s.r.o., Mokráň záhon 2, 821 04 Bratislava	556 307,17	380 000,00	4.
4.	Slovpanel a.s., Žilina, Kamenná cesta 3, 010 88 Žilina	555 341,92	461 000,00	8.
5.	Cestné stavby Liptovský Mikuláš, s.r.o., 1.Mája 724, 031 01 Liptovský Mikuláš	558 886,64	225 999,00	Dňa 12.6.2014 uchádzač odstúpil od svojej cenovej ponuky
6.	HOLLSTAV s.r.o. Horná Skotňa 2945, 024 04 Kysucké Nové Mesto	536 859,19	536 859,19	9.
7.	STRABAG s.r.o., Mlynské Nivy 61/A, 825 18 Bratislava	557 817,36	443 000,00	7.
8.	M – SILNICE SK s.r.o., Kysucká cesta 3, 010 61 Žilina	558 838,16	390 000,00	5.
9.	Ok-Team, s.r.o., Štefana Furdeka 6358/10, 028 01 Trstená	547 912,73	547 912,73	10.
10.	TENZA Slovakia, s.r.o., Chrenovská 14, 949 01 Nitra, TENZA a.s., Svatopetrská 7/35, 617 00 Brno	558 838,16	360 000,00	2.



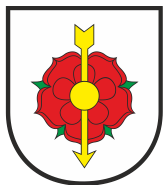
11.	Krypton, s.r.o., Partizánska 2898/92, 058 01 Poprad	551 199,02	548 000,00	11.
12.	Liptovská stavebná spoločnosť s.r.o., A. Hlinku 72, 034 06 Ružomberok	553 869,33	228 849,00	Dňa 24.6.2014 uchádzač odstúpil od svojej cenovej ponuky
13.	Ing. František Jendroľ, STAVPOČ, 029 41 Klin 175	557 827,63	429 360,00	6.

- Po konaní elektronickej aukcie, ktorá sa konala dňa 10. 6. 2014 a odstúpení dvoch uchádzačov od svojej cenovej ponuky bol úspešný uchádzač: Green Project, s. r. o., Soblahovská 7262/2A, 911 01 Trenčín s najnižšou cenou 278 000 €. Vyhodnocovacia komisia akceptovala cenu úspešného uchádzača, predložené doklady a podmienky účasti považovala za splnené. Zmluva o dielo č. 0469/2014 bola podpísaná dňa 6. 8. 2014, zverejnená dňa 6. 8. 2014
- Na základe *Odôvodnenia výberu postupu dodávateľa na zákazku: „Revitalizácia územia Klačno, doplňujúce stavebné práce“*, zákazka č. 69/2014/AV zo dňa 1. 10. 2014 bola so zhotoviteľom Green Project, s. r. o., Soblahovská 7262/2A, 911 01 Trenčín, uzatvorená zmluva o dielo č. 0596/2014, podpísaná dňa 14. 10. 2014, zverejnená dňa 21. 10. 2014, predpokladaná cena doplňujúcich stavebných prác s DPH vo výške 35 988,27 €
- Na základe *Odôvodnenia výberu postupu dodávateľa na zákazku: „Revitalizácia územia Klačno, doplňujúce stavebné práce“*, zákazka č. 44/2015/PD zo dňa 29. 6. 2015 bola so zhotoviteľom Green Project, s. r. o., Soblahovská 7262/2A, 911 01 Trenčín, uzatvorená zmluva o dielo č. 0370/2015, podpísaná dňa 24. 7. 2015, zverejnená dňa 3. 8. 2015, predpokladaná cena doplňujúcich stavebných prác s DPH vo výške 19 611,00 €
- Stavebný denník – denné záznamy stavby od 06.08.2014 do 24.07.2015
- Zápis o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby Drobné vady a nedorobky č. 01/2015/RK a č. 02/2015 RK, Zápis o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby č. 03/2015/RK
- Kolaudačné rozhodnutie Mesta Ružomberok o povolení užívania stavby „Revitalizácia územia Klačno, SO D102 – Úprava plochy pred kostolom, SO D101 – Chodníky a spevnené plochy“ zo dňa 18. 5. 2015, právoplatné dňom 8. 6. 2015
- Kolaudačné rozhodnutie Okresného úradu Ružomberok o povolení užívania vodnej stavby „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku Objekt D351 BIOSWALE – JAZIERKO“ zo dňa 20. 10. 2015, právoplatné a vykonateľné dňom 6. 11. 2015
- Kolaudačné rozhodnutie Obce Ivachnová o povolení užívania stavby „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ zo dňa 23. 10. 2015, právoplatné dňom 11. 11. 2015

Popis realizácie diela „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“

Investičná akcia „Športovo – oddychový areál Klačno“ (prenesené prostriedky rok 2013 vo výške 240 000 €, z toho 40 000 € poskytlo na základe zmluvy o poskytnutí finančnej čiastky na činnosť v roku 1/7/2013 MONDI SCP, a. s. Ružomberok) bola zahrnutá do plánu investičnej výstavby na rok 2014, ktorý mestské zastupiteľstvo dňa 12. 12. 2013 schválilo uznesením č. 565/2013. Uznesením č. 613/2014 schválilo MsZ dňa 5. 3. 2014 úpravu plánu investičnej výstavby na rok 2014 v položke „Revitalizácia územia Klačno“ na sumu vo výške 345 000 € (+ 60 000 € z fondu rozvoja mesta a + 45 000 € z MONDI SCP). Zmeny rozpočtu boli vykonané k 31. 5. 2014 vo výške - 800 €, k 31. 8. 2014 vo výške - 20 050 € a k 31. 12. 2014 vo výške - 32 000 € z prostriedkov mesta.

MsZ dňa 13. 11. 2014 uznesením č. 799/2014 a uznesením č. 65/2015 zo dňa 1. 4. 2015 schválilo plán investičnej výstavby pre rok 2015, kde výška investície „Revitalizácia územia Klačno“



bola schválená na sumu 32 000 €. Zmeny rozpočtu boli vykonané k 31. 7. 2015 vo výške + 900 €, z fondu rozvoja mesta + 9 880 € a k 30. 11. 2015 vo výške - 190 €.

Na základe projektu bolo vyhlásené verejné obstarávanie realizácie stavby. Po konaní elektronickej aukcie bola podpísaná zmluva o dielo s úspešným uchádzačom: **Green Project, s. r. o., Soblahovská 7262/2A, 911 01 Trenčín**, dňa 6. 8. 2014 s termínom realizácie predmetu zmluvy 3 mesiace od písomného odovzdania a prevzatia staveniska medzi objednávateľom a zhotoviteľom. V prílohe k odovzdávaciemu a preberaciemu protokolu stavby Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku bol spísaný zoznam nedorobkov s termínom odstránenia do 31. 4. 2015.

Dňa 14. 10. 2014 bola podpísaná s hore uvedeným uchádzačom zmluva o dielo č. CEZ 0596/2014 na realizáciu diela: „Revitalizácia územia Klačno, Ružomberok – doplňujúce stavebné práce“, s termínom plnenia do 6. 11. 2014.

Dňa 24. 7. 2015 bola podpísaná zmluva o dielo č. CEZ 0370/2015 na realizáciu diela: „Revitalizácia územia Klačno, Ružomberok – doplňujúce stavebné práce“, s termínom plnenia do 14 dní od podpisu a nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy.

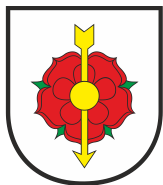
Podľa zostáv účtovnej evidencie bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Rozpočet-Revitalizácia Klačno	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia
Rok 2014 vlastné zdroje	200 000,00	147 150,00	147 029,40	99,92
Rok 2014 fond rozvoja mesta	0,00	60 000,00	60 000,00	100,00
Rok 2014 cudzie zdroje	40 000,00	85 000,00	85 000,00	100,00
Spolu 2014	240 000,00	292 150,00	292 029,40	99,96
Rok 2015 vlastné zdroje	32 000,00	32 710,00	32 640,45	99,79
Rok 2015 fond rozvoja mesta	0,00	9 880,00	9 880,00	100,00
Spolu 2015	32 000,00	42 590,00	42 520,45	99,84
Spolu – investičná akcia			334 549,85	

Pri kontrole investičnej akcie „Revitalizácia územia Klačno v Ružomberku“ neboli zistené nedostatky.

Predložené doklady ku investičnej akcii „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“:

- Žiadanka na zadanie zákazky podľa zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov zo dňa 20. 8. 2015 (predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 150 000 €
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 24. 8. 2015, Špecifikácia predmetu zákazky zo dňa 24. 8. 2015
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania realizácie stavby: „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ zo dňa 24. 8. 2015
- Výber postupu zadávania zákazky zo dňa 25. 8. 2015
- Úrad pre verejné obstarávanie – Schránka správ: správa o zverejnení oznámenia obstarávania vo vestníku 167/2015 pod číslom 17605-WYP dňa 25. 8. 2015
- Vyhlásenie osoby zúčastnenej na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií zo dňa 24. 8. 2015, Zriadenie komisie na posúdenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk dňa 25. 8. 2015, Menovacie dekréty členov



vyhodnocovacej komisie zo dňa 25. 8. 2015 a Čestné vyhlásenie člena komisie na vyhodnotenie ponúk zo dňa 14. 9. 2015

- Súťažné podklady na základe predloženia žiadosti o zaslanie súťažných podkladov boli zasielané e-mailom príslušným záujemcom v mesiaci august - september 2015
- Záznam z otvárania obálok dňa 14.9.2015
- Zápisnica o vyhodnotení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní zo dňa 14. 9. 2015
- Zápisnica o vyhodnotení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní zo dňa 25. 9. 2015
- Upovedomenie o vylúčení ponuky spoločnosti OMOSS zo dňa 25. 9. 2015 a Výzva na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti zo dňa 25. 9. 2015
- Oznámenie o výsledku vyhodnotenia verejnej súťaže: „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ zo dňa 1. 10. 2015
- Správa o verejnej súťaži na zákazku (podľa § 21 ods. 2 a 3 zákona o verejnom obstarávaní) Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01 zo dňa 27. 10. 2015
- Informácia o uzavretí zmluvy (podlimitné zákazky) – formulár č. 9 podľa Vyhlášky č. 171/2013 Z. z. zo dňa 20. 11. 2015
- Úrad pre verejné obstarávanie – Schránka správ: správa o prijatí oznámenia dňa 23. 11. 2015 a správa o zverejnení oznámenia obstarávania vo vestníku 232/2015 pod číslom 23166-IPP dňa 24. 11. 2015
- Cenové ponuky (s DPH) jednotlivých uchádzačov boli spísané v nasledujúcej tabuľke:

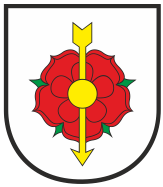
Uchádzač	Cenová ponuka	Poradie uchádzača
1. OMOSS, s.r.o. Osadská 679/15, 028 01 Trstená	151 275,16	Dňa 25.9.2015 bol uchádzač vylúčený zo súťaže, pretože neposkytli v zákonnej lehote informáciu na základe žiadosti verejného obstarávateľa o vysvetlenie ponuky zo dňa 14.9.2015
2. Keller špeciálne zakladanie s.r.o., 821 05 Bratislava	173 189,51	1.

- Po konaní verejnej súťaže na zákazku „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ bol úspešný uchádzač: Keller špeciálne zakladanie s. r. o., 821 05 Bratislava, s ktorým bola uzatvorená zmluva o dielo č. 0494/2015, podpísaná dňa 23. 10. 2015, zverejnená dňa 23. 10. 2015.

Rozpočet-Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia
Zdroj-Fond rozvoja mesta k 30.4.2015	0,00	120 000,00	0,00	0,00
Zdroj-Fond rozvoja mesta k 31.7.2015 (-72 €)	0,00	119 928,00	0,00	0,00
Zmluva o dielo č. CEZ 0494/2015	Podpísaná	Zverejnená	Cena diela	PFK dňa
Keller špeciálne zakladanie, s.r.o. 821 05 Bratislava	23.10.2015	23.10.2015	173 189,51	19.10.2015

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o dielo č. CEZ 0494/2015 s úspešným uchádzačom Keller špeciálne zakladanie s. r. o., 821 05 Bratislava bola podpísaná dňa 23. 10. 2015. Na investičnú akciu „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo SO-01“ bol k 31. 7. 2015 upravený rozpočet vo výške



119 928 €. Na doklade súvisiacom so zmluvou bola vykonaná predbežná finančná kontrola právneho úkonu dňa 19. 10. 2015, kde bolo potvrdené, že finančná operácia je v súlade so *schváleným rozpočtom podľa príslušného programu, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. a), ods. 4 a § 9a písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole:*

„§ 9 Predbežná finančná kontrola

(1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,...

(4) Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

§ 9a Vnútorná administratívna kontrola

Vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení v § 9 ods. 2 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,...

nebolo v súlade s § 5 ods. 3, 5 a 6 Interného predpisu č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok:

„§ 5 Predbežná finančná kontrola

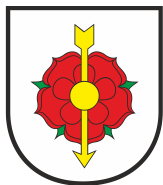
3. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

5. Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

6. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 4 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať.“

Finančnú operáciu je potrebné overovať PFK v celom jej priebehu a v prípade zistení nedostatkov je nutné zastaviť tú časť finančnej operácie, kde bol zistený nedostatok. Pokračovať vo finančnej operácii v tomto prípade sa malo až po odstránení zisteného nedostatku, t. j. po úprave rozpočtu.

Kontrolný orgán dňa 14. 12. 2015 prerokoval správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2015 so zástupcom štatutárneho orgánu, druhým zástupcom primátora mesta, prednostom MsÚ a so zástupcom kontrolovaného subjektu, vedúcim oddelenia investícií a komunálnych služieb. Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe, uložil v termíne do 31. 12. 2015 povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení; v termíne do 31. 1. 2016 predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu (Zákonník práce).



Názov následnej finančnej kontroly č. 12/2015:

Kontrola zmluvy o poskytnutí dotácie č. 040/2014 zo dňa 1. 1. 2014 pre Občianske združenie Vlkolíneec

Termín následnej finančnej kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2015 a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 8. 7. 2015 uznesením č. 122/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, kontrolórka útvaru hlavného kontrolóra, následnú finančnú kontrolu od 14. 12. 2015 do 29. 12. 2015 prerušovane.

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola zmluvy o poskytnutí dotácie č. 040/2014 zo dňa 1. 1. 2014 pre Občianske združenie Vlkolíneec – vyúčtovanie dotácie za rok 2014

Prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

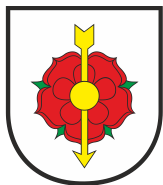
1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 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. 4/2012 o dotáciách a VZN č. 10/2012 o doplnení a zmene VZN č. 4/2012 o dotáciách

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2014

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- A.** V zmysle Štatútu mestskej časti Ružomberok – Vlkolíneec *Deviata časť Cestovný ruch a kultúrno – propagačná činnosť Čl. 2* je výber poplatkov súvisiacich so vstupom do Vlkolínca príjmom do rozpočtu mesta. Mesto Ružomberok na zabezpečenie výberu poplatkov súvisiacich so vstupom do expozícií Vlkolínca poverilo na základe mandátnej zmluvy Občianske združenie Vlkolíneec. Mestské zastupiteľstvo dňa 20. 2. 2013 uznesením č. 431/2013 schválilo mandátnu zmluvu, podľa ktorej v článku VI. Ostatné dojednania bod 6) „Mandant sa zaväzuje, že **min. 85 %** vybratého vstupného bude použitých vo forme poskytnutej dotácie na podporu aktivít Občianskeho združenia Vlkolíneec za účelom zabezpečenia služieb poskytovaných pre návštevníkov Vlkolínca, na organizovanie kultúrno – spoločenských podujatí, na obnovu a údržbu národných kultúrnych pamiatok, pamätihodností vo Vlkolínci, okolia Vlkolínca, na investičný rozvoj Vlkolínca a jeho podporu ako živej dediny a to v súlade so schválenými strategickými plánmi rozvoja mesta Ružomberok.“ Mandátna zmluva č. 0328/2013 bola podpísaná dňa 30. 5. 2013 a zverejnená dňa 31. 5. 2013. V podpísanej mandátnej zmluve v článku **VI. Ostatné dojednania bod 6)** bolo uvedené, „Mandant sa zaväzuje, že **95 %**



vybratého vstupného bude použitých vo forme poskytnutej dotácie na podporu aktivít občianskeho združenia Vlkolíneček za účelom zabezpečenia služieb poskytovaných pre návštevníkov Vlkolíneča na investičný rozvoj pamiatok,...“

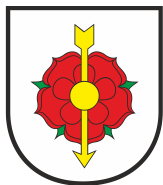
1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené: v podpísanej mandátnej zmluve č. CEZ 0328/2013 v článku VI. *Ostatné dojednania v bode 6)* sa mandant zaväzuje, že **95 %** vybratého vstupného bude použitých vo forme poskytnutej dotácie ..., čo **nebolo v súlade** s textom schválenej mandátnej zmluvy (**min. 85 %**), ktorú schválilo MsZ **uznesením č. 431/2013 dňa 20. 2. 2013**.

- B. OZ Vlkolíneček vyberalo poplatky vstupného dvomi registračnými pokladňami, podľa písomne dohodnutého cenníka medzi mandatárom a mandantom, platného od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014. V roku 2014 bolo vybraté vstupné vo výške 91 453,25 €.

Mesto Ružomberok v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., VZN č. 4/2012 o dotáciách v znení VZN č. 10/2012, v súlade s mandátnou zmluvou č. 0328/2013 uzatvorenou medzi OZ Vlkolíneček a Mestom Ružomberok, v súlade so Štatútom mestskej časti Ružomberok – Vlkolíneček a v súlade s uznesením MsZ č. 306/2012 zo dňa 4. 7. 2012 uzatvorilo zmluvu o poskytnutí dotácie č. 0040/2014, podpísaná bola dňa 1. 1. 2014 a zverejnená dňa 3. 2. 2014. Podľa predloženého vyúčtovania dotácie zo dňa 15. 1. 2015, situačnej správy k vyúčtovaniu dotácie, vypracovanej predsedom OZ Vlkolíneček a výstupných zostáv účtovnej evidencie za obdobie od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Vyúčtovanie dotácie - OZ Vlkolíneček rok 2014						
Mesiac	Príjmy zo vstupného	Dotácia 95 %-výpočet				
Január	2 898,00	2 753,10				
Február	2 578,00	2 449,10				
Marec	2 658,00	2 525,10				
Apríl	5 178,50	4 919,58				
Máj	7 173,50	6 814,83				
Jún	8 784,25	8 345,00				
Júl	18 075,50	17 171,73				
August	25 227,00	23 965,65				
September	8 179,75	7 770,80				
Október	6 112,25	5 806,65				
November	2 990,50	2 841,00				
December	1 598,00	1 518,10				
	91 453,25	86 880,62				
Výška poskyt.dotácie	Výpočet	Poskytnutá dotácia	Predložené vyúčtovanie	% plnenia	Situačná správa-vyúčt.	% plnenia
Príloha č.1 45%	41 153,96		42 333,09	46,29	38 913,67	42,55
Príloha č.4 22%	20 119,72				19 834,42	21,69
Príloha č.2 17%	15 547,05		43 094,12	47,12	15 889,17	17,37
Príloha č.3 6%	5 487,20		79,90	0,09	5 100,00	5,58



Príloha č. 5 5%	4 572,66				5 769,85	6,31
Spolu 95 %	86 880,59	87 633,26	85 507,11	93,50	85 507,11	93,50
95% dot. - posk.dot.		-752,64			-87 633,26	posk.dotácia
Odvod mestu 5 %	4 572,66	4 572,66	4 572,66		-2 126,15	Vrátiť
Spolu 100 %	91 453,25	91 453,28	90 079,77			
		-90 079,77				
Nevyčerpaná dotácia a fin.dorovnanie		1 373,51	752,64	2 126,15		

V zmluve o poskytnutí dotácie č. 0040/2014 v bode č. 1. **Účel dotácie** je účel dotácie rozpísaný do piatich samostatných kapitol (a až e). Ich rozsah je rozpísaný v samostatných prílohách (1. až 5.). Výška poskytnutej dotácie je pre jednotlivé kapitoly rozpísaná v % s tým, že ich výška sa môže medzi kapitolami presúvať max. +/- 5 %.

Účel dotácie:

1. Dotácia je účelová a poskytuje sa na náklady spojené s činnosťou prijímateľa na verejnoprospešné účely vo Vlkolínci a to na:
 - a) komplexné zabezpečenie služieb poskytovaných pre návštevníkov Vlkolínca podľa prílohy č. 1;
 - b) údržbu a obnovu kultúrnych pamiatok a rozvoj životného prostredia podľa prílohy č. 4;
 - c) údržbu verejných priestranstiev a komunikácií v rozsahu podľa prílohy č. 2;
 - d) animačnú činnosť, ktorou sa prezentuje tradičný spôsob života na Vlkolínci vykonávanú trvalo bývajúcimi obyvateľmi Vlkolínca podľa prílohy č. 3;
 - e) zabezpečenie kultúrno- spoločenských podujatí podľa prílohy č. 5.

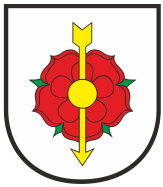
Kontrolou predloženého vyúčtovania dotácie boli zistené nasledovné nedostatky:

2. Kontrolné zistenie

Podľa doložených účtovných dokladov a prílohy 6.1 k vyúčtovaniu dotácie zo dňa 15. 1. 2015, spísanej v nasledujúcej tabuľke,

Príloha 6.1			
P.č.	Číslo dokl.	Druh výdavku	€
1	Príloha č.1	Výdavky do 31.12.2014	42 333,09
2	Príloha č.2	Mzdové náklady - rok 2014	43 094,12
3	Príloha č.3	Plánované výdaje do 15.01.2015	79,90
		Spolu:	85 507,11
		Poskytnutá finančná dotácia:	87 633,26
		Rozdiel	2 126,15

nebolo možné skontrolovať súlad jednotlivých kapitol rozpísaných v zmluve o poskytnutí dotácie v bode č. 2 „Výška dotácie“. Predložená tabuľka vyúčtovania dotácie **nebola v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie č. 0040/2014**. Predsedom občianskeho združenia bola vypracovaná samostatná „**Situačná správa**“, v ktorej čerpanie dotácie bolo rozpísané podľa jednotlivých kapitol zmluvy o poskytnutí dotácie, ale nekopírovala vyúčtovanie dotácie a jednotlivé účtovné doklady.



3. Kontrolné zistenie

Účtovné doklady, doložené k výstupnej zostave účtovnej evidencie – „Príloha č. 1 - 3“, neboli označené odvolávkou na číslo dokladu a číslo prílohy podľa jednotlivých kapitol rozpísaných v zmluve o poskytnutí dotácie, **čo spôsobilo nepreukázateľnosť a nezrozumiteľnosť (porušenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve).**

4. Kontrolné zistenie

Ďalej bolo zistené, že boli zaplatené z dotácie - verejných prostriedkov faktúry za odber elektrickej energie a vodu za odberné miesto, ktoré patrí fyzickej osobe. Tieto faktúry boli uhrádzané na základe Zmluvy o spolupráci pri prevádzkovaní Galérie ľudového umenia vo Vlkolínci (čl. III. Práva a povinnosti zmluvných strán, bod 7. „OZV sa zaväzuje uhradiť náklady za spotrebované energie v Galérii ľudového umenia.“). Podľa názoru kontrolného orgánu došlo k pochybeniu z toho dôvodu, že nebola vhodne zvolená zmluva na užívanie nebytového priestoru súkromnej osoby. Vhodnejší typ zmluvy na užívanie takéhoto priestoru je napr. nájomná zmluva (viď zmluva uzatvorená s Liptovským múzeom).

- C. K údržbe a obnove kultúrnych pamiatok a rozvoju životného prostredia boli doložené podpísané „Potvrdenia o poskytnutí príspevku“ a účtovné doklady.

5. Kontrolné zistenie

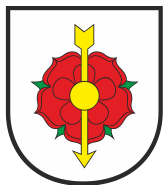
Na údržbu a obnovu kultúrnych pamiatok a rozvoj životného prostredia bola poskytovaná tretej osobe dotácia na obnovu vlastných objektov. Dotácia z verejných prostriedkov nebola poskytnutá na základe zmluvy, ale len potvrdením o poskytnutí príspevku a prevzatí finančnej hotovosti resp. prevzatí materiálu. **Chýbala zmluva, z ktorej by bol zrejmý napríklad predmet použitia, podmienky zúčtovania, termín realizácie, vykonanie spätnej kontroly, vrátenie nevyužitej a nevyúčtovanej dotácie.** V niektorých prípadoch nebola dotácia využitá. Zdôvodnenie bolo dokladované tzv. čestným vyhlásením. Došlo k porušeniu **VZN č. 4/2012 o dotáciách** (dotáciu nie je možné poskytnúť na náklady, ktoré sa nedajú preukázateľne doložiť účtovnými dokladmi). Takéto príspevky mali byť vrátené poskytovateľovi.

- D. Občianske združenie Vlkolíneček poskytovalo v súlade so zmluvou aj dotácie na animačnú činnosť, ktorou sa prezentuje tradičný spôsob života na Vlkolínci. Táto dotácia bola určená len pre trvalo bývajúcich obyvateľov Vlkolínca. Zoznam týchto obyvateľov a jednotlivých činností tvorí prílohu č. 3.

6. Kontrolné zistenie

Dotácia na animačnú činnosť vo výške 300 € bola doložená zmluvami o poskytnutí dotácie. Predmet jednotlivých zmlúv **nebol jasne určený** (vecne a časovo), záväzok príjemcu **nebol kontrolovateľný** a následne nebolo možné vyhodnotiť plnenie záväzku zo strany príjemcu dotácie.

Kontrolný orgán dňa 7. 1. 2016 prerokoval správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 12/2015 so zástupcom štatutárneho orgánu, prvým zástupcom primátora mesta a so zástupcom kontrolovaného subjektu, vedúcim oddelenia regionálneho rozvoja a kultúry. Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe, uložil vedúcemu oddelenia RRaK v termíne do



31. 1. 2016 povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení; v termíne do 30. 6. 2016 predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu (Zákonník práce).

V Ružomberku dňa 13. 1. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta