

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola pokladničných operácií 2015 a Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom v roku 2015
Dátum rokovania MsZ	29.06.2016
Predložené poslancom MsZ	22.06.2016
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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

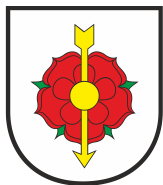
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie** správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola pokladničných operácií 2015 a Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom v roku 2015.

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 o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 6/2016

Predmet kontroly:

Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc za rok 2015

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 2. decembra 2015 uznesením č. 263/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 28. 4. 2016 do 4. 5. 2016.

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

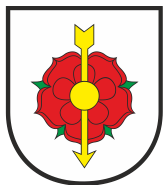
1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
4. Zákon č. 583/2004 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 Smernica k zásadám finančnej kontroly
8. Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok
9. Interné predpisy Mesta Ružomberok

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- účtovné doklady pokladne MsÚ uložené v pákových zakladačoch účtovnej evidencie Oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku.

Informácia o predmete kontroly:

Bola vykonaná kontrola náhodne vybraných pokladničných dokladov pokladne MsÚ za obdobie mesiaca december 2015, nedostatky boli spísané v nasledujúcej tabuľke:



P.č.	Doklad číslo	Dátum	Účel platby	Suma v €	Oddelenie/kontrolné zistenie
1.	PPD 1/5029/15	15.12.2015	Daň za ZVP Vianoce	1 950,00	ORRaK/Prijaté od KD AH Ružomberok , na niektorých doložených podkladoch bol uvedený nezrozumiteľný výpočet celkovej sumy, napr.: sadzba 4 €, 5 dní, rozloha stánku 4x1,5; vyrubená daň 30 € ; výpočet: $4 \times 1,5 = 6 \times 4 = 24 \times 5 = 30$ €; sadzba 4 €, 5 dní, rozloha stánku 4x2; vyrubená daň 120 € ; výpočet: $4 \times 2 = 6 \times 4 = 24 \times 5 = 120$ €; sadzba ? €, 10 dní, rozloha stánku 3x1; vyrubená daň 160 € ; výpočet: $3 \times 1 = 4 \times 4 = 16 \times 10 = 160$ €;
	PPD 1/5152/15	22.12.2015	Daň za ZVP Vianoce	17,20	ORRaK/Prijaté od KD AH Ružomberok , výpočet nezrozumiteľný: sadzba ? €, 2 dni, rozloha stánku 2,64x1,64; vyrubená daň 17,20 € ; výpočet: $2,64 \times 1,64 = 4,3 \times ? = ? \times 2 = 17,20$ € ?;
2.		1.12.2015	Vyúčtovanie zálohy na činnosť MsČ Hrboltová	129	KPM/Nákup posilovacieho zariadenia (IP 049 čl.IV b.4. písm.f) nákup HaNM nad 50 €). Neboli poznačené č. operatívnej evidencie 129 € a 48,36 € predlžovačka (od 33 € do 166,99 €)
		29.12.2015	Vyúčtovanie zálohy na činnosť MsČ Biely Potok	200,00 200,00 250,00	KPM/MsČ nie je oprávnená uzatvárať zmluvy v mene mesta

Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

1. Kontrolné zistenie

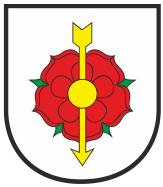
Kontrolou príjmu dane za záber verejného priestranstva Ružomberské Vianoce 2015 bolo zistené:

- na niektorých doložených podkladoch boli uvedené nezrozumiteľné výpočty výsledných súm a preto nebolo možné skontrolovať správnosť prijatej úhrady dane za ZVP – **nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1**
- v niektorých podkladoch nebola uvedená sadzba dane, čo **nebolo v súlade s čl. 3 bod 5 VZN č. 19/2014 o miestnych daniach**,
- z toho vyplýva, že poverení zamestnanci vykonávali predbežnú finančnú kontrolu nedostatočne – **nebolo v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a s interným predpisom č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly**.

2. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej zálohy z pokladne MsÚ na činnosť organizácií bez právnej subjektivity v mestských častiach boli zistené nasledovné nedostatky:

- MsČ Hrboltová – pri nákupe posilovacieho zariadenia v hodnote 129 € a predlžovacieho kábla v hodnote 48,36 € nebolo vyznačené číslo operatívnej evidencie podľa **§ 6 Pokladničné doklady – IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov a § 3 bod 8. IP č. 006 Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku**, nákup posilovacieho zariadenia nebol v súlade ani s čl. IV, bod 4 *Finančné prostriedky nesmú byť použité na, písm. f) nákup hmotného a nehmotného majetku nad 50 € IP č. 049 Zásady*



financovania činnosti mestských častí Biely Potok, Černová, Hrboltová, Mesta Ružomberok z rozpočtu Mesta Ružomberok,

- MsČ Biely Potok – k výdavkom za ozvučenie a spravovanie internetovej stránky boli doložené zmluvy o poskytnutí služby v zmysle obchodného zákonníka, v ktorých bol uvedený ako objednávateľ Mestský úrad – Výbor MsČ Biely Potok a zmluvu podpísal predseda mestskej časti (mestská časť nie je oprávnená uzatvárať zmluvy v mene mesta) – **nebolo v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a § 4 Zmluvy IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov,**
- pri predložených vyúčtovaniach záloh mestských častí nebola vykonaná predbežná finančná kontrola – došlo k porušeniu § 9 a § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nebolo v súlade s interným predpisom č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly.

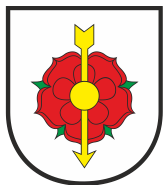
3. Kontrolné zistenie

Pri kontrole príjmov za správny poplatok a manipulačný poplatok bolo zistené:

- **IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok**, dátum účinnosti od 1. 3. 2014, je neaktuálny – nebolo v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.,
- odvolávka „(schválené uzn. č. 322/2008 MsZ v Ružomberku dňa 3. 12. 2008)“ uvedená v časti II. **Manipulačné poplatky IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok** je tiež už neaktuálna, pretože v ďalších vydaných sadzobníkoch došlo v tejto časti k malým zmenám, t. z., že úhrada niektorých manipulačných poplatkov by nebola v súlade s uvedeným uznesením,
- ďalej bolo zistené, že chýbajúce položky (nedostatok z predchádzajúcej kontroly), neboli doplnené do IP č. 044 – „**Položka 162 písm. t) Vydanie súhlasu na umiestnenie stavieb malých zdrojov znečisťovania ovzdušia 5 eur a Položka 162 písm. u) Vydanie súhlasu na užívanie stavieb malých zdrojov znečisťovania ovzdušia 5 eur**“.

Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Upozorniť zodpovedného zamestnanca na porušenie ustanovení VZN č. 19/2014 o miestnych daniach a nedostatočný výkon finančnej kontroly podľa IP č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly, pri výpočte výšky dane za užívanie verejného priestranstva umiestnením stánkov počas konania trhov Ružomerské Vianoce 2015.
2. Vyriešiť neoprávnené použitie finančných prostriedkov na nákup hmotného majetku nad 50 € v MsČ Hrboltová.
3. Upozorniť zodpovedného zamestnanca na nedostatočný výkon finančnej kontroly podľa IP č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly pri vyúčtovaní dotácie na činnosť výborov v mestských častiach.
4. Poučiť predsedov výborov mestských častí o tom, že nemôžu uzatvárať právne vzťahy, nakoľko nemajú právnu subjektivitu a nemôžu používať IČO mesta.



5. Vypracovať nový sadzobník správnych a manipulačných poplatkov Mesta Ružomberok.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 27. 5. 2016

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na útvár hlavného kontrolóra bola určená do 30. 6. 2016.

Kontrola č. 7/2016

Predmet kontroly:

Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2015

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 2. decembra 2015 uznesením č. 263/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 2. 5. 2016 do 27. 5. 2016.

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

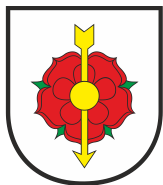
1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 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. 10/2014 o poskytovaní dotácií

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- spisy jednotlivých oddelení s príslušnými dokladmi

Informácia o predmete kontroly:

Útvár hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných dotácií. Kontrola bola zameraná na celý priebeh poskytnutia dotácie, t. j. od podania žiadosti až po vyúčtovanie.



I. Futbalový klub Ružomberok – Biely Potok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150185 – Prevádzka – výška dotácie 4 657 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 15. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 11. 5. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 30. 11. 2015.

II. Futbalový klub Ružomberok – Biely Potok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150440 – Činnosť – výška dotácie 2 641 €, výška povinnej spoluúčasti 1 027 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 15. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 24. 9. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 30. 11. 2015.

III. OZ CENTRUM BELANOV, Ružomberok – Biely Potok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150380 – Projekt – výška dotácie 1 300 €, výška povinnej spoluúčasti 455 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 15. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 7. 8. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 23. 9. 2015.

IV. Telovýchovná jednota Máj Ružomberok – Černová Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150305 – Prevádzka a Dodatok č. 1 CEZ 20150570 k zmluve o poskytnutí dotácie/Prevádzka – výška dotácie 8 221 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 19. 6. 2015, dodatok k zmluve o poskytnutí dotácie zverejnený dňa 7. 12. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 30. 11. 2015.

V. Telovýchovná jednota Máj Ružomberok – Černová

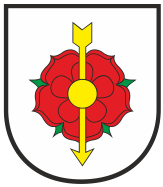
Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150125 – Činnosť – výška dotácie 7 411 €, výška povinnej spoluúčasti 4 940 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 15. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 27. 4. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 30. 11. 2015.

VI. Telovýchovná jednota Iskra Ružomberok – Hrboltová

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150182 – Prevádzka a Dodatok č. 1 CEZ 20150569 k zmluve o poskytnutí dotácie/Prevádzka – výška dotácie 5 407 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 15. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 11. 5. 2015, dodatok k zmluve o poskytnutí dotácie zverejnený dňa 7. 12. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 30. 11. 2015.



VII. Telovýchovná jednota Iskra Ružomberok – Hrboltová

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150121 – Činnosť – výška dotácie 621 €, výška povinnej spoluúčasti 207 €

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 8. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 27. 4. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 30. 11. 2015.

VIII. Folklórny súbor Liptov Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie na projekt č. CEZ 20150188 – výška dotácie 2 625 €, výška povinnej spoluúčasti 900 €

Zamestnanec oddelenia regionálneho rozvoja a kultúry predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie na projekt „*Medzinárodná prezentácia ľudovej kultúry, posilnenie kultúrnej identity*“ zo dňa 13. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 12. 5. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 31. 7. 2015.

IX. Folklórny súbor Liptov Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie na projekt č. CEZ 20150189 – výška dotácie 2 400 €, výška povinnej spoluúčasti 1 192,50 €

Zamestnanec oddelenia regionálneho rozvoja a kultúry predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie na projekt „*Belany a regionálne povedomie*“ zo dňa 13. 10. 2014, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 12. 5. 2015, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 31. 7. 2015.

X. Dizajn, n. o., Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20150408/FRPM – výška dotácie 500 €, výška povinnej spoluúčasti ? €

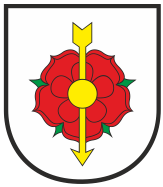
Zamestnanec kancelárie primátora mesta predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty: žiadosť o poskytnutie dotácie na projekt „*Módny návrhár 2015*“, zo dňa 2. 9. 2015, zmluva o poskytnutí dotácie zverejnená dňa 10. 9. 2015, mimoriadna dotácia bola poskytnutá na základe rozhodnutia primátora mesta z finančnej rezervy, záverečná správa o použití dotácie zo dňa 16. 10. 2015.

Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania dotácie pre **Futbalový klub Ružomberok – Biely Potok** na prevádzku bolo zistené:

- v zmluve o poskytnutí dotácie bolo uvedené, že zmluvné strany uzatvorili zmluvu v súlade s uznesením MsZ v Ružomberku č. 39/2015 zo dňa 4. 3. 2015 – týmto uznesením bola schválená dotácia na činnosť klubu vo výške 2 641 €, dotácia na prevádzku vo výške 4 657 € nebola schválená uznesením mestského zastupiteľstva,
- dotácia na prevádzku bola poskytnutá podľa § 6, ods. (1), písm. b) VZN č. 10/2014 – vo VZN nie sú vypracované pravidlá na poskytnutie dotácie na prevádzku, poskytovateľ dotácie sa odvoláva na schválený rozpočet, podľa VZN ide o osobitne rozpočtované dotácie, ktoré nie



sú v procese schvaľovania rozpočtu schvaľované uznesením MsZ, takáto dotácia je zahrnutá až vo funkčnej a ekonomickej klasifikácii pod bežnými transfermi v obsahu rozpočtu,

- dotácia na prevádzku bola použitá na úhradu nákladov na činnosť (napr.: úhrada telefonných poplatkov za 2 ks mobilných telefónov, nákup toneru, pumpy, píšťalky, poštovné) – nebolo v súlade s VZN č. 10/2014 (napr. spoluúčasť) – **neoprávnené použitie dotácie**,
- odmena za valcovanie, odmena hospodárovi a odmena za nakrúcanie nebola doložená dohodou o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- pranie futbalových súprav doložili zmluvou o poskytnutí služby uzavretou v zmysle § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších noviel a doplnkov – zmluva s fyzickou osobou na poskytnutie služby by sa nemala uzatvárať podľa obchodného zákonníka, podľa charakteru práce ide o opakovanú činnosť a na uzatváranie takýchto zmlúv sa mal použiť zákonník práce, t. j. pracovný pomer alebo dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou vyúčtovania dotácie pre Futbalový klub Ružomberok – Biely Potok na činnosť bolo zistené:

- zmluva o poskytnutí dotácie bola zverejnená na internetovej stránke mesta dňa 24. 9. 2015, ale podpísaná bola až 23. 10. 2015.

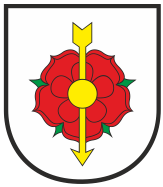
2. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania dotácie pre **TJ Máj Ružomberok – Černová** na prevádzku bolo zistené:

- v zmluve o poskytnutí dotácie bolo uvedené, že zmluvné strany uzatvorili zmluvu v súlade s uznesením MsZ v Ružomberku č. 39/2015 zo dňa 4. 3. 2015 – týmto uznesením bola schválená dotácia na činnosť TJ Máj vo výške 7 411 €, dotácia na prevádzku vo výške 7 471 € nebola schválená uznesením mestského zastupiteľstva,
- dotácia na prevádzku bola poskytnutá podľa § 6, ods. (1), písm. b) VZN č. 10/2014 – vo VZN nie sú vypracované pravidlá na poskytnutie dotácie na prevádzku, poskytovateľ dotácie sa odvoláva na schválený rozpočet, podľa VZN ide o osobitne rozpočtované dotácie, ktoré nie sú v procese schvaľovania rozpočtu schvaľované uznesením MsZ, takáto dotácia je zahrnutá až vo funkčnej a ekonomickej klasifikácii pod bežnými transfermi v obsahu rozpočtu,
- dotácia na prevádzku bola použitá na úhradu nákladov na činnosť (prenájom sály Ples športovcov TJ vo výške 50 €) – nebolo v súlade s VZN č. 10/2014 (napr. spoluúčasť) – **neoprávnené použitie dotácie**,
- v dohodách o brigádnickej práci študenta nebolo uvedené za aké obdobie je dohodnutý rozsah pracovného času a odmena za vykonanú prácu,
- odmeny za prácu za obdobie 02 – 08/2015, zapísané v tabuľke výdavkov pod poradovým číslom 58 a 59, boli nesprávne spočítané (150+200+200+200+200+200+200=1 550 €), výsledný súčet mal byť o 400 € menší – **nebolo v súlade s § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a VZN č. 10/2014 o poskytovaní dotácií.**

Kontrolou vyúčtovania dotácie pre TJ Máj Ružomberok – Černová na činnosť bolo zistené:

- v článku III. Výška dotácie a platobné podmienky zmluvy o poskytnutí dotácie na činnosť bol schválený rozpočet iba na oblasti: futbal; stolný tenis; turisti a volejbal – chýbal



položkovitý rozpočet, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 1 písm. f), § 12 písm. c), § 13 ods. 2., § 14 ods. 1 písm. c) VZN č. 10/2014 o poskytovaní dotácií.

3. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania dotácie pre **TJ Iskra Ružomberok – Hrboltová** na prevádzku bolo zistené:

- v zmluve o poskytnutí dotácie bolo uvedené, že zmluvné strany uzatvorili zmluvu v súlade s uznesením MsZ v Ružomberku č. 39/2015 zo dňa 4. 3. 2015 – týmto uznesením bola schválená dotácia na činnosť TJ Iskra vo výške 621 €, dotácia na prevádzku vo výške 4 657 € nebola schválená uznesením mestského zastupiteľstva,
- dotácia na prevádzku bola poskytnutá podľa § 6, ods. (1), písm. b) VZN č. 10/2014 – vo VZN nie sú vypracované pravidlá na poskytnutie dotácie na prevádzku, poskytovateľ dotácie sa odvoláva na schválený rozpočet, podľa VZN ide o osobitne rozpočtované dotácie, ktoré nie sú v procese schvaľovania rozpočtu schvaľované uznesením MsZ, takáto dotácia je zahrnutá až vo funkčnej a ekonomickej klasifikácii pod bežnými transfermi v obsahu rozpočtu,
- dotácia na prevádzku bola použitá na úhradu nákladov na činnosť (napr.: poplatky SFZ, nákup športových potrieb – brankárske rukavice, kopačky a chrániče) – nebolo v súlade s VZN č. 10/2014 (napr. spoluúčasť) – **neoprávnené použitie dotácie**.

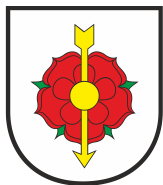
4. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania dotácie pre **Dizajn, n. o., Ružomberok** na projekt bolo zistené:

- v zmluve o poskytnutí dotácie bolo zmätočne uvedené, že zmluvné strany uzatvorili zmluvu v súlade s uznesením MsZ v Ružomberku č. 36/2015 zo dňa 4. 3. 2015 – týmto uznesením dotácia na projekt „**Módny návrhár 2015**“ nebola schválená, ale bola poskytnutá podľa § 6, ods. (1), písm. c) VZN č. 10/2014 formou mimoriadnej dotácie poskytovanej **na základe rozhodnutia primátora mesta**,
- v zmluve nebol uvedený schválený rozpočet dotácie od mesta a povinnej spoluúčasti – iba odvolávka na prílohu, ktorá však k zmluve doložená nebola,
- predložené vyúčtovanie dotácie **nespĺňalo náležitosti podľa § 14 „Zúčtovanie poskytnutej dotácie“ VZN č. 10/2014 o poskytovaní dotácií**,
- vyúčtovanie povinnej spoluúčasti nebolo doložené – nebolo v súlade s VZN č. 10/2014.

Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Po schválení rozpočtu na príslušný kalendárny rok zabezpečiť prijatie samostatného uznesenia, ktorým budú poskytované dotácie podľa § 6 ods. 1. písm. b) VZN č. 6/2016 o dotáciách – osobitne rozpočtované.
2. Posúdiť resp. dopracovať do VZN č. 6/2016 o dotáciách pravidlá na poskytovanie osobitne rozpočtovaných dotácií.
3. Vyzvať FK Biely Potok na vrátenie časti dotácie, ktorá bola neoprávnene použitá - § 15 ods. 1) VZN 10/2014.



4. Vyzvať TJ Máj Černová na vrátenie časti dotácie, ktorá bola neoprávnene použitá - § 15 ods. 1) VZN 10/2014.
5. Vyzvať TJ Iskra Hrboltová na vrátenie časti dotácie, ktorá bola neoprávnene použitá - § 15 ods. 1) VZN 10/2014.
6. Vyzvať Dizajn, n. o., Ružomberok na vrátenie časti dotácie, ktorá bola neoprávnene použitá - § 15 ods. 1) VZN 10/2014.
7. Upozorniť príjemcov dotácie o správnom používaní verejných prostriedkov pri uzatváraní rôznych typov zmlúv (napr. podľa zákonníka práce, obchodného a občianskeho zákonníka).
8. Upozorniť vedúcich príslušných oddelení a ich zodpovedných zamestnancov o povinnostiach vyplývajúcich z VZN o dotáciách s dôrazom na obsah zmlúv a vyúčtovanie dotácií.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 13. 6. 2016.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na útvar hlavného kontrolóra bola určená do 30. 9. 2016.

V Ružomberku dňa 14. 6. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta