

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v roku 2016 a Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2016
Dátum rokovania MsZ	29.03.2017
Predložené poslancom MsZ	22.03.2017
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	

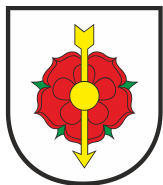
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol** – Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v roku 2016 a Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2016.

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. 1/2017

Predmet kontroly:

Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2016

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 15. decembra 2016 uznesením č. 297/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 12. 1. 2017 do 30. 1. 2017, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- spisy jednotlivých oddelení s príslušnými dokladmi

Informácia o predmete kontroly:

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

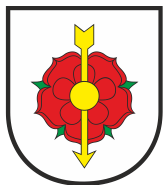
I. ZO Slovenského zväzu telesne postihnutých detí RUŽIČKY č. 513 v Ružomberku Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160236 na projekt: „Mesto bez bariér“ – výška dotácie 1 090 €, výška povinnej spoluúčasti 467 €

Zamestnanec oddelenia sociálnych služieb a zdravotníctva predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 9. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 8. 4. 2016 a zverejnená dňa 13. 4. 2016 schválený rozpočet: občerstvenie 90 €, ceny do súťaží 200 € (spoluúčasť 267 €) a ubytovanie 800 € (spoluúčasť 200 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 18/2016),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 28. 11. 2016.

II. Lienka Občianske združenie pri Detskej klinike ÚVN SNP Ružomberok - FN Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160205 na projekt: „Vybudovanie detského ihriska pre denný detský rehabilitačný stacionár“ – výška dotácie 1 500 €, výška povinnej spoluúčasti 1 000 €

Zamestnanec oddelenia sociálnych služieb a zdravotníctva predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:



- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 15. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 22. 3. 2016 a zverejnená dňa 1. 4. 2016, schválený rozpočet: gumená podlaha (692 €), detské ihrisko (808 €) a spoluúčasť (1 000 €), *(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 18/2016)*,
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 30. 11. 2016.

III. Stopka, n. o., Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160182 na projekt: „Strecha nad hlavou“ – výška dotácie 2 600 €, výška povinnej spoluúčasti 2 317 €

Zamestnanec oddelenia sociálnych služieb a zdravotníctva predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 15. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 14. 3. 2016 a zverejnená dňa 21. 3. 2016, schválený rozpočet: nájom priestorov (1 000 €), zariadenie priestorov (koberec, stoličky, nábytok...) (1 000 €), kancelársky spotrebný materiál (600 €) a spoluúčasť (2 317 €), *(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 18/2016)*,
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 30. 11. 2016.

IV. Materské centrum NEVEDKO

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160196 na činnosť – výška dotácie 797 €, výška povinnej spoluúčasti 329 €

Zamestnanec oddelenia sociálnych služieb a zdravotníctva predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

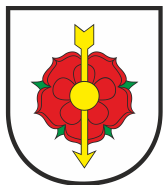
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť na rok 2016, doručená dňa 15. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 15. 3. 2016 a zverejnená dňa 23. 3. 2016, schválený rozpočet: celoročný internet (46 €), nájomné (56 €), propagačný, kancelársky materiál (139 €), Montessori, vzdelávacie pomôcky (463 €), organizačné zabezpečenie kurzov (93 €) a spoluúčasť (329 €), *(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 18/2016)*,
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 28. 11. 2016.

V. Občianske združenie FOTOFORUM Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160126 na projekt: „49. ročník medzinárodného salónu umeleckej fotografie“ – výška dotácie 2 800 €, výška povinnej spoluúčasti 2 850 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 9. 10. 2015,



- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 29. 2. 2016 a zverejnená dňa 3. 3. 2016, schválený rozpočet: zostavenie katalógu (220 €), tlač katalógu (2 300 €), vydanie CD (90 €), tlač pozvánok (80 €), tlač plagátov (110 €) a spoluúčasť (2 850 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 15. 11. 2016.

VI. Folklorný súbor LIPTOV

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160115 na projekt: „70 rokov FS LIPTOV“ – výška dotácie 8 000 €, výška povinnej spoluúčasti 5 700 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 14. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 22. 2. 2016 a zverejnená dňa 24. 2. 2016, schválený rozpočet: krojový materiál (4 000 €), materiálno-technické zabezpečenie (2 500 €), tlačoviny (500 €), propagačné materiály (1 000 €) a spoluúčasť (5 700 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 30. 11. 2016.

VII. Zväz slovenských fotografov, Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160130 na projekt: „41. ročník výstavy členov Zväzu slovenských fotografov“ – výška dotácie 3 000 €, výška povinnej spoluúčasti 3 800 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

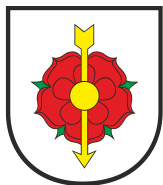
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 15. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 1. 3. 2016 a zverejnená dňa 3. 3. 2016, schválený rozpočet: polygrafické práce (1 400 €), inštalácia výstav (600 €), prenájom techniky (1 000 €) a spoluúčasť (3 800 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 1. 12. 2016.

VIII. FOTOSALÓN STROM Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160125 na projekt: „Medzinárodný salón fotografie krajiny STROM Ružomberok, 31. ročník, 2016“ – výška dotácie 3 000 €, výška povinnej spoluúčasti 3 000 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 13. 10. 2015,



- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 29. 2. 2016 a zverejnená dňa 3. 3. 2016, schválený rozpočet: katalóg s CD – 550 ks (3 000 €) a spoluúčasť (3 000 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 31. 7. 2015.

IX. Zväz slovenských fotografov, Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160129 na projekt: „12. ročník Európskeho festivalu fotoklubov“ – výška dotácie 3 000 €, výška povinnej spoluúčasti 3 300 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 15. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 1. 3. 2016 a zverejnená dňa 3. 3. 2016, schválený rozpočet: polygrafické práce (1 200 €), materiálno-technické zabezpečenie (1 650 €), výroba CD nosiča cca 50 ks (150 €) a spoluúčasť (3 300 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 1. 12. 2016.

X. Literárny klub ružomerských spisovateľov

Zmluva o poskytnutí dotácie na činnosť č. CEZ 20160116 – výška dotácie 1 022 €, výška povinnej spoluúčasti 818 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

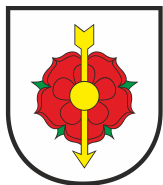
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť, doručená dňa 28. 8. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 25. 2. 2016 a zverejnená dňa 29. 2. 2016, schválený rozpočet: propagačný materiál, administratívne práce, kancelársky materiál (100 €), občerstvenie (130 €), ocenenia súťažiacich (172 €), honoráre porôt (550 €), prenájom priestorov (70 €) a spoluúčasť (818 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie doručená dňa 30. 11. 2016.

XI. RosArt, občianske združenie

Zmluva o poskytnutí dotácie na činnosť č. CEZ 20160133 – výška dotácie 1 416 €, výška povinnej spoluúčasti 1 170 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť, doručená dňa 5. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 1. 3. 2016 a zverejnená dňa 3. 3. 2016, schválený rozpočet: telefón (66 €), príviesny vozík – nákup, polep a všetky náklady spojené s obstaraním – evidencia, poistenie... (850 €), plachta na príviesny vozík (300 €), vedenie účtovníctva (100 €), občerstvenie (100 €) a spoluúčasť (1 170 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie doručená dňa 25. 11. 2016.



XII. Klub UNESCO Slovakia

Zmluva o poskytnutí dotácie na činnosť č. CEZ 20160119 – výška dotácie 722 €, výška povinnej spoluúčasti 481 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť, doručená dňa 12. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 23. 2. 2016 a zverejnená dňa 1. 3. 2016, schválený rozpočet: kancelárske potreby (20 €), správa webovej stránky (300 €), repre fond (100 €), cestovné náklady (302 €) a spoluúčasť (481 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie doručená dňa 31. 10. 2016.

XIII. Orientalico, Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie na činnosť č. CEZ 20160110 – výška dotácie 800 €, výška povinnej spoluúčasti 1 200 €

Zamestnanec oddelenia regionálnej politiky predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

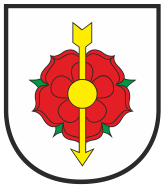
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť, doručená dňa 14. 10. 2015,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 22. 2. 2016 a zverejnená dňa 23. 2. 2016, schválený rozpočet: prenájom priestorov (500 €), kostýmy, rekvizity, nástroje (100 €), vzdelávanie – platby za výučbu a semináre, cestovné náklady, registračné poplatky (150 €), propagácia (50 €) a spoluúčasť (1 200 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 10. 2. 2016 uznesením č. 16/2016),
- záverečná správa o použití dotácie doručená dňa 29. 11. 2016.

„Správy z administratívnej kontroly povinnej osoby“, doložené v jednotlivých spisoch k žiadostiam o poskytnutie dotácie a k záverečným správam o použití dotácie od Mesta Ružomberok, boli v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a interným predpisom č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok (účinnosť 1. 2. 2016).

Vykonanie základnej finančnej kontroly zmlúv o poskytnutí dotácií (právny úkon) bolo doložené v účtovnej evidencii oddelenia ekonomiky a majetku.

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 2. 2. 2017.



Kontrola č. 2/2017

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2016

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 15. decembra 2016 uznesením č. 297/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 2. 2. 2017 do 23. 2. 2017, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2016

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v roku 2016 vykonaných šesťnásť 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.

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 päť kontrol bolo ukončených správou z kontroly a jedenásť kontrol návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly.

V návrhu správy z kontroly bola uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

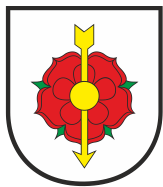
V správe z kontroly boli uvedené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie tohto zoznamu.

Vykonané kontroly v roku 2016:

I. Kontrola č. 1/2016 – Kontrola nadobúdania majetku Mestom Ružomberok a súlad tohto procesu so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Ružomberok na rok 2015

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia a prijaté boli dve opatrenia:

1. Upraviť IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok tak, aby bola vymedzená povinnosť zverejňovať na webovom sídle povinnej osoby aj zmluvy vytvorené v elektronickom kontraktačnom systéme.



2. Definovanie zadávateľa zmlúv, keďže v IP sa odvoláva na neexistujúcu smernicu o spracovaní a evidencii zmlúv.

Podľa „Správy o splnení opatrení prijatých na nápravu k zisteným nedostatkom vyplývajúcich z kontroly č. 1/2016“ zo dňa 28. 2. 2016 bola **Smernica 025 novelizovaná v zmysle prijatého opatrenia** (účinnosť od 16. 2. 2015).

II. Kontrola č. 2/2016 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015 – MŠ Ružomberok - Biely Potok

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

III. Kontrola č. 3/2016 – Kontrola zadávania Dodatku č. 6 ku koncesnej zmluve na prevádzku zimného štadióna s dôrazom na dodržanie ustanovení § 17a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

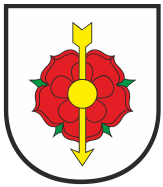
IV. Kontrola č. 4/2016 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015, ZŠ AH Ružomberok - Černová

Kontrolou bolo zistených šesť kontrolných zistení a prijatých bolo sedem opatrení:

1. Aktualizovať interné predpisy podľa platných zákonov.
2. Novelizovať Smernicu č. 1/2014 o finančnej kontrole v ZŠ AH, Ružomberok – Černová v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a finančnú kontrolu vykonávať podľa platnej legislatívy.
3. Novelizovať Smernicu č. 8/2015 o verejnom obstarávaní ZŠ AH, Ružomberok – Černová v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinnosť od 18. 4. 2016.
4. Upraviť platobné poukazy a podpísané prikladať ku každej uhradenej faktúre tak, aby účtovné doklady spĺňali všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a interného predpisu o obehu účtovných dokladov.
5. Výdavky zatriediť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie a v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 zákona č. 523/2004 Z. z.
6. Zmluvy o nájme nebytových priestorov písať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001) a všeobecne záväznými právnymi predpismi.
7. Spracovať smernicu k vykonaniu inventarizácie pre podmienky ZŠ AH Ružomberok - Černová.

Zodpovedná: riaditeľka ZŠ AH, Ružomberok - Černová

Podľa „Správy o splnení navrhnutých opatrení ku kontrole č. 4/2016“ zo dňa 30. 6. 2016 boli opatrenia priebežne plnené a smernice novelizované.



V. Kontrola č. 5/2016 – Využívanie koncesného majetku mestská plaváreň koncesionárom, najmä kontrola použitia všetkých dotácií poskytnutých mestom Ružomberok pre koncesionára v roku 2015 a kontrola vyúčtovania financií na údržbu koncesného majetku v sume min. 10 000,- € zo strany koncesionára v zmysle platnej koncesnej zmluvy

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté boli dve opatrenia:

1. Preukázateľne poučiť zodpovedných zamestnancov mesta o povinnostiach, ktoré im vyplývajú zo smernice IP č. 042.
2. Upozorniť vedúceho oddelenia investícií a komunálnych služieb na porušenie § 3, ods. 3 Interného predpisu č. 042.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Podľa „Správy o splnení opatrení prijatých na nápravu k zisteným nedostatkom vyplývajúcich z kontroly č. 5/2016“ a „Poučenia zodpovedných zamestnancov mesta o povinnostiach, ktoré im vyplývajú zo smernice IP č. 042“ zo dňa 1. 6. 2016, boli opatrenia splnené.

VI. Kontrola č. 6/2016 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc za rok 2015

Kontrolou boli zistené tri kontrolné zistenia a prijatých bolo päť opatrení:

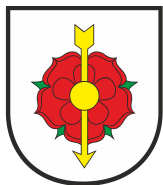
1. Upozorniť zodpovedného zamestnanca na porušenie ustanovení VZN č. 19/2014 o miestnych daniach a nedostatočný výkon finančnej kontroly podľa IP č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly, pri výpočte výšky dane za užívanie verejného priestranstva umiestnením stánkov počas konania trhov Ružomberské 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

Podľa „Zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“ zo dňa 29. 6. 2016 boli upozornenia na porušenie ustanovení VZN č. 19/2014 a nedostatočný výkon finančnej kontroly doručené; vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov bolo na základe žiadosti - odôvodnenia odpustené primátorom mesta; poučenia predsedov výborov MsČ boli odoslané dňa 20. 6. 2016; IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok bol vypracovaný s účinnosťou od 1. 1. 2017.

VII. Kontrola č. 7/2016 – Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2015

Kontrolou boli zistené štyri kontrolné zistenia a prijatých bolo osem opatrení:



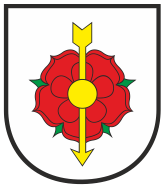
1. Po schválení rozpočtu na príslušný kalendárny rok zabezpečiť prijatie samostatného uznesenia, ktorým budú poskytované dotácie podľa § 6 ods. 1. písm. b) VZN č. 6/2016 o dotáciách – osobitne rozpočtované
2. Posúdiť resp. dopracovať do VZN č. 6/2016 o dotáciách pravidlá na poskytovanie osobitne rozpočtovaných 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

„Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 7/2016“ zo dňa 29. 12. 2016:

- osobitne rozpočtované dotácie boli schválené uznesením č.302/2016 MsZ dňa 15.12.2016
II. MsZ schvaľuje (na rok 2017)
b/ nasledovné dotácie z rozpočtu Mesta Ružomberok / v €/

Futbalový klub Biely Potok	5 800 prevádzka a činnosť
TJ Máj Černová	15 500 prevádzka a činnosť
TJ Iskra Hrboltová	5 800 prevádzka a činnosť
KD A. Hlinku, a.s.	400 000
OZ Centrum nájdených zvierat	15 000
CZT, s r.o. Ružomberok	95 000 prevádzka plavárne
FS Liptov	19 503
MBK Ružomberok s r.o.	225 000
Šachový klub Ružomberok	9 000 /MS v šachu/
OZ Tanečné štúdio Maestro	5 400 /Slovenské kolo v tancoch/
- návrh VZN o dotáciách bol predložený na rokovanie MsZ dňa 8. 2. 2017, predmetný bod bol z rokovania stiahnutý, prepracovaný návrh VZN o dotáciách bude predložený na rokovanie MsZ dňa 17. 5. 2017,
- výzvy na vrátenie časti dotácie boli odoslané jednotlivým subjektom, tie požiadali o odpustenie vrátenia časti dotácie a na základe ich zdôvodnenia im bolo odpustenie požadovaných vratiek odsúhlasené primátorom mesta,
- o správnom použití verejných prostriedkov boli príjemcovia dotácie upozornení pri uzatváraní zmlúv o dotáciách pre rok 2017 príslušným zamestnancom MsÚ Ružomberok,
- zodpovední zamestnanci boli o povinnostiach vyplývajúcich z VZN o dotáciách upozornení prostredníctvom vedúcich oddelení, opatrenie bolo predmetom porady vedúcich oddelení dňa 26. 9. 2016.



VIII. Kontrola č. 8/2016 – Kontrola vybraného investičného projektu realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2015 – „Parkoviská, spevnené plochy a parkové úpravy M. Madačova – I. etapa“

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia a prijaté boli dve opatrenia:

1. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov.
2. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na porušenie interného predpisu č. 042 (verzia 03) Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v zmysle kontrolných zistení.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

„Upozornenie na porušenie IP č. 042 (verzia 03) Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“ bolo doručené zodpovednému zamestnancovi dňa 30.11.2016 – doložené k zoznamu „Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 8/2016“ zo dňa 30. 11. 2016.

IX. Kontrola č. 9/2016 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v roku 2015

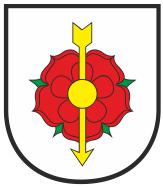
Kontrolou boli zistené tri kontrolné zistenia a prijaté boli tri opatrenia:

1. Vypracovať nový sadzobník správnych a manipulačných poplatkov.
T: MsZ 09/2016
2. Zvolať rokovanie s prijímateľom dotácie s cieľom vypracovania harmonogramu resp. dohody o ďalšom postupe pri realizácii diela. V prípade, že sa dielo nebude realizovať žiadať o vrátenie dotácie.
T: MsZ 09/2016
3. Zvolať rokovanie na úrovni vedenia mesta a vedenia OZ Vlkolíneec. Upozorniť zástupcov OZ na neplatnosť zmluvy, ktorá je uzatvorená v rozpore s uznesením MsZ.
T: MsZ 09/2016

Zodpovedný: zástupca primátora mesta, prednosta MsÚ

„Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 9/2016“ zo dňa 5. 9. 2016:

- IP č. 044 Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok bol vypracovaný s účinnosťou od 1. 1. 2017, pred jeho zverejnením mestské zastupiteľstvo dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 320/2016 schválilo zrušenie uznesenia MsZ v Ružomberku č. 322/2008 zo dňa 2. 12. 2008, ktorým schválilo *Sadzobník správnych a manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované Mestom Ružomberok*.
- Rokovanie s príjemcom dotácie bolo uskutočnené dňa 15. 8. 2016 a 19. 12. 2016 – na základe podmienok definovaných správcom vodného diela sa dielo vyhlídkovej terasy Hrabovo realizovať nebude, oddelenie regionálnej politiky zaslalo dňa 23. 2. 2017 prijímateľovi list so žiadosťou o vrátenie dotácie.



- Stretnutie s OZ Vlkolíneč sa uskutočnilo a bola prijatá dohoda o zmene uznesenia MsZ k existujúcej mandátnej zmluve. MsZ Ružomberok dňa 21. 9. 2016 uznesením č. 233/2016 schválilo zmenu uznesenia MsZ č. 431/2013 – mandátnu zmluvu s Občianskym združením Vlkolíneč v časti VI. bod 6

„6) Mandant sa zaväzuje, že 95% vybratého vstupného bude použitých vo forme poskytnutej dotácie na podporu aktivít občianskeho združenia Vlkolíneč za účelom zabezpečenia služieb poskytovaných pre návštevníkov Vlkolíneča, na organizovanie kultúrno - spoločenských podujatí, na obnovu a údržbu národných kultúrnych pamiatok, pamätihodností vo Vlkolíneči, okolia Vlkolíneča na investičný rozvoj Vlkolíneča a jeho podporu ako živej dediny a to v súlade so schválenými strategickými plánmi rozvoja mesta Ružomberok.“

X. Kontrola č. 10/2016 – Kontrola vybraných zmlúv uzatvorených a zverejnených mestom s dôrazom na súlad s internými predpismi a uzneseniami Mestského zastupiteľstva Ružomberok

Kontrolou boli zistené tri kontrolné zistenia a prijaté boli tri opatrenia:

1. Aktualizovať „Pracovný postup č. 001 pri vymáhaní daňových nedoplatkov a nedoplatkov na nájomnom, prípadne iných nedoplatkov vyplývajúcich z nesplnenia si peňažnej povinnosti“
2. Rozhodnúť o vymáhaní pohľadávky, alebo vykonať kroky k ďalšiemu zabezpečeniu pohľadávky voči spoločnosti 1. Ružomerská lyžiarska a. s. s postupnosťou krokov:
 - rokovanie so spoločnosťou,
 - uznanie záväzku dlžníkom formou notárskej zápisnice,
 - vymáhanie pohľadávky súdnou cestou.
3. Prijatť opatrenia na vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom a interným predpisom.

Zodpovedný: zástupca primátora mesta a prednosta MsÚ

„Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 10/2016“ zo dňa 5. 1. 2017:

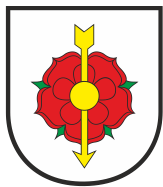
- Pracovný postup č. 001 bol aktualizovaný verziou 02, s účinnosťou od 20. 2. 2017
- 1. Ružomerská lyžiarska a. s. uhradila všetky pohľadávky.
- „Príslušný zamestnanec OPS v prítomnosti vedúcej OPS bol oboznámený s pochybením a upozornený, že má ZFK vykonávať denne (kontrolovať príjmy v danom dni).“

XI. Kontrola č. 11/2016 – Kontrola záväzkov vyplývajúcich z koncesionárskej zmluvy za prvý polrok roku 2016 pre koncesionárov plavárne a zimného štadióna

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

XII. Kontrola č. 12/2016 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.



XIII. Kontrola č. 13/2016 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015 – MŠ Ružomberok - Černová

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

XIV. Kontrola č. 14/2016 – 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 2015 – SZUŠ, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok

Kontrolou bolo zistených osem kontrolných zistení a prijatých bolo deväť opatrení:

1. Pri výdavkových dokladoch vyznačovať na origináloch – „hradené z dotácie mesta Ružomberok“.
2. Pri činnostiach vykonávaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zabezpečiť zosúladenie so zákonom 311/2001 Z. z. zákonník práce.
3. Zabezpečiť, aby pedagogickí a odborní zamestnanci spĺňali všetky predpoklady podľa § 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch.
4. Pri uzatváraní pracovných zmlúv, ich dodatkov a zmien postupovať v súlade so zákonom 311/2001 Z. z. zákonník práce.
5. Pracovné zmluvy u pedagogických a odborných zamestnancov uzatvárať v súlade s § 11b zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. – najkratšie do 31. augusta.
6. Zabezpečiť, aby riaditeľka školy spĺňala ustanovenia § 34 a § 61 ods. 12 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. Doplniť do zriaďovacej listiny elokované pracoviská SZUŠ.
8. Prepracovať vyúčtovania dotácie za rok 2015, tak aby boli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zodpovedná: zriaďovateľka školy

Termín: 31. 12. 2016

9. Upozorniť riaditeľov základných škôl na úpravu nájomných zmlúv za nebytové priestory vo vlastníctve mesta, tak aby boli v súlade s § 10 odsek 5) a § 26 odsek 3) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)

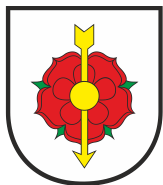
Zodpovedný: vedúci oddelenia školstva a športu

Termín: 31. 12. 2016

Podľa zoznamu splnených opatrení zo dňa 30. 1. 2017, opatrenia boli a budú (bod 6) splnené.

XV. Kontrola č. 15/2016 – Kontrola vybraného investičného projektu realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2016 – „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté boli tri opatrenia:



1. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za prevzatie predmetu plnenia podľa zmluvy o dielo č. CEZ 0123/2016.
2. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na porušenie náplne práce a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v zmysle horeuvedeného kontrolného zistenia.
3. Prijíť opatrenia na realizáciu diela v zmysle zmluvy o dielo č. CEZ 0123/2016.
Zodpovedný: prednosta MsÚ

Podľa zoznamu „*Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 15/2016*“ zo dňa 30. 12. 2016, bol zodpovedný zamestnanec upozornený a nedostatok bol odstránený – zhotoviteľ dokončil dielo v zmysle PD uvedenej v súťažných podmienkach.

XVI. Kontrola č. 16/2016 – Kontrola uzatvorenia zmluvy o dielo č. CEZ 124/2016 s názvom „Progresívny systém riadenia dopravy na strategických dopravných ťahoch v meste Ružomberok“

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenie a prijaté boli tri opatrenia:

1. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za uzatvorenie zmluvy o dielo č. CEZ 0124/2016.
2. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na porušenie zákona č. 25/2016 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. pri uzatvorení zmluvy o dielo č. CEZ 124/2016.
3. Prijíť opatrenia na odstránenie kontrolných zistení.
Zodpovedný: prednosta MsÚ

Podľa zoznamu „*Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 16/2016*“ zo dňa 31. 1. 2017 a doloženého listu zo dňa 31. 1. 2017, boli zamestnanci poučení o dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní.

Ku 35 kontrolným zisteniam bolo navrhnutých 47 opatrení, ktoré boli splnené.

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 28. 2. 2017.

V Ružomberku dňa 1. 3. 2017

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta