

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola vyúčtovania dotácie SZUŠ A. Bernoláka č. 1 a Kontrola postupov pri realizácii investičného celku: Rekonštrukcia hrádzového telesa II. etapa a Druhá etapa chodníka E. Bohúňa
Dátum rokovania MsZ	16.05.2017
Predložené poslancom MsZ	09.05.2017
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	

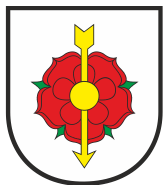
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol** – Kontrola vyúčtovania dotácie SZUŠ A. Bernoláka č. 1 a Kontrola postupov pri realizácii investičného celku: Rekonštrukcia hrádzového telesa II. etapa a Druhá etapa chodníka E. Bohúňa.

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. 3/2017

Predmet kontroly:

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 a 2016 – Súkromná základná umelecká škola, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok

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 14. 2. 2017 do 10. 3. 2017, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Opravené vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2015
- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2016

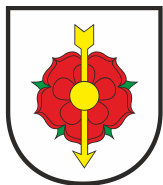
Informácia o predmete kontroly:

Súkromná základná umelecká škola, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 14. 8. 2006 s dátumom zriadenia od 1. septembra 2006. Dňa 28. 7. 2006 uzatvorili dohodu o odstúpení zriaďovacieho práva na SZUŠ medzi Ružomerským katolíckym kruhom v Ružomberku a novým zriaďovateľom. Zriaďovaciu listinu vydal zriaďovateľ: Zuzana Lauková, na základe Rozhodnutia MŠ SR č. CD-2005-16695/20505-1:096 zo dňa 16. 9. 2005, ktorým v zmysle správneho konania zaradilo SZUŠ do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 1. 9. 2006.

Nový zriaďovateľ SZUŠ: Veronika Ambrozová predložila zriaďovaciu listinu zo dňa 1. 10. 2015. Súkromná škola bola zriadená ako právnická osoba (nezisková organizácia) a jej práva a povinnosti vykonáva riaditeľka SZUŠ poverená zriaďovateľkou.

Podľa výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01 k 15. septembru 2015 bol počet žiakov v individuálnej forme vzdelávania 61 a v skupinovej forme vzdelávania 93, spolu 154 žiakov do dovŕšenia 15 rokov veku. Okrem toho mali 9 žiakov nad 15 rokov veku, v individuálnej forme vzdelávania 6 žiakov a v skupinovej forme vzdelávania 3 žiakov.

SZUŠ poskytuje vzdelávanie v odbore hudobnom, tanečnom, výtvarnom a literárno-dramatickom.



Podľa Oznámenia Mesta Ružomberok o pridelení finančných prostriedkov zo dňa 6. 4. 2016 **poskytlo Mesto Ružomberok** na základe písomnej žiadosti o pridelenie dotácie na mzdy a prevádzku na rozpočtový rok 2016 zriaďovateľa, pre Súkromnú základnú umeleckú školu, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok, na základe § 6 ods. 12 písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, nariadenia vlády SR č. 688/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov a v zmysle VZN č. 1/2016 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok **dotáciu vo výške 80 210 €**.

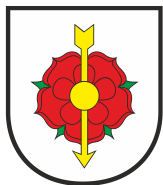
Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2015

Dňa 16. 8. 2015 bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie mesta za I. polrok 2015 na mzdy a prevádzku SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok a dňa 11. 1. 2016 za II. polrok 2015. Čerpanie dotácie bolo spísané v nasledovnej tabuľke:

Vyúčtovanie dotácie mesta poskytnutej SZUŠ A. Bernoláka 1 - 2015	I.polrok	II.polrok	2015	%
Nájom	2 759,99	3 669,73	6 429,72	8,03
Ostatné náklady (materiál použitý pri vzdelávaní žiakov, iné služby)	800,31	2 017,63	2 817,94	3,52
Prevádzkové náklady spolu	3 560,30	5 687,36	9 247,66	11,55
Mzdové náklady	10 839,28	16 693,85	27 533,13	34,39
Stravné lístky (výplaty odoslané na účty)	7 512,35		7 512,35	9,38
Daň z príjmu FO	3 044,75	3 054,27	6 099,02	7,62
Odvody do poisťovní	15 070,32	14 590,52	29 660,84	37,05
Mzdové náklady spolu	36 466,70	34 338,64	70 805,34	88,45
Vyúčtovanie dotácie v roku 2015 spolu	40 027,00	40 026,00	80 053,00	100,00

Oprava vyúčtovania poskytnutej dotácie mesta za rok 2015 bola predložená dňa 20. 2. 2017. Čerpanie dotácie bolo spísané v nasledovnej tabuľke:

Vyúčtovanie dotácie mesta v roku 2015				
	Pôvodné		Opravené	
Nájom	6 429,72	8,03	786,84	0,98
Ostatné náklady (materiál použitý pri vzdelávaní žiakov, iné služby)	2 817,94	3,52		
Stravné			1 027,62	1,28
Prevádzkové náklady spolu	9 247,66	11,55	1 814,46	2,27
Čistá mzda	35 045,48	43,78	42 478,68	53,06
Odvody do poisťovní	29 660,84	37,05	29 660,84	37,05
Daň z príjmu	6 099,02	7,62	6 099,02	7,62
Mzdové náklady spolu	70 805,34	88,45	78 238,54	97,73
Vyúčtovanie dotácie spolu	80 053,00	100,00	80 053,00	100,00



Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2016

Kontrolovaný subjekt predložil na kontrolu účtovné doklady za rok 2016, uložené v zaraďovači. Podľa predložených vyúčtovaní poskytnutej dotácie za I. polrok 2016 a vyúčtovania poskytnutej dotácie za II. polrok 2016 bolo čerpanie dotácie spísané v tabuľke:

Vyúčtovanie dotácie mesta poskytnutej SZUŠ A. Bernoláka 1 - 2016								
80 210 €	I.polrok	%	Oprava I.polrok	%	II.polrok	%	2016	%
Stravné	149,90	0,37	1 247,33	3,11	1 044,92	2,61	2 292,25	2,86
Nájom	2 142,75	5,34	710,34	1,77	1 256,14	3,13	1 966,48	2,45
Ostatné náklady (materiál použitý pri vzdelávaní žiakov, iné služby)	723,99	1,81	0,00	0,00	10,17	0,03	10,17	0,01
Prevádzkové náklady spolu	3 016,64	7,52	1 957,67	4,88	2 311,23	5,76	4 268,90	5,32
Čistá mzda	20 122,46	50,17	21 181,43	52,81	21 033,43	52,45	42 214,86	52,63
Odvody do poisťovní	13 977,27	34,85	13 977,27	34,85	14 034,78	35,00	28 012,05	34,92
Daň z príjmu FO	2 988,63	7,45	2 988,63	7,45	2 725,56	6,80	5 714,19	7,12
Mzdové náklady spolu	37 088,36	92,48	38 147,33	95,12	37 793,77	94,24	75 941,10	94,68
Vyúčtovanie dotácie spolu	40 105,00	100,00	40 105,00	100,00	40 105,00	100,00	80 210,00	100,00

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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou opraveného vyúčtovania poskytnutej dotácie v roku 2015 bola zistená výrazná zmena percentuálneho podielu objemu finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku – **nebolo presne a zrozumiteľne vyznačené, či bolo vyúčtovanie poskytnutej dotácie v správnom percentuálnom podiele pre žiakov do 15 rokov veku a pre žiakov nad 15 rokov veku**, vyúčtovaných Žilinskému samosprávnemu kraju, čo nebolo v súlade s **VZN č. 01/2016** o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok:

§ 2 Vymedzenie pojmov, podrobnosti financovania, lehoty

Tretia časť § 5 Použitie dotácie.

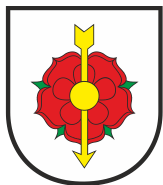
2. Kontrolné zistenie

Vyúčtovanie mzdových nákladov rozdelené na: čistú mzdu; odvody do sociálnej poisťovne za zamestnanca a za zamestnávateľa jednou sumou; tak isto aj odvody do zdravotnej poisťovne a daň z príjmu; **nesplnilo ustanovenia príslušného VZN:**

§ 2 Vymedzenie pojmov, podrobnosti financovania, lehoty.

3. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ nezabezpečuje zamestnancom stravovanie v zmysle **§ 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja a ani neposkytuje stravovacie poukážky, naopak poskytuje zamestnancom finančný príspevok.



Finančný príspevok je možné poskytnúť zamestnancom len za presne stanovených podmienok uvedených v **§ 152 ods. 6 Zákonníka práce**.

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

1. Pri vyúčtovaniach poskytnutých dotácií na mzdové a prevádzkové náklady dbať o to, aby nedošlo k duplicitnému vyúčtovaniu poskytnutej dotácie Mestu Ružomberok a ŽSK, aby bol dodržaný podiel príslušných nákladov pripadajúci na žiakov do 15 rokov veku a nad 15 rokov veku a to tým spôsobom, že na každom výdavkovom doklade bude vyznačený zdroj.
2. Poskytnuté finančné prostriedky na mzdy základnej umeleckej školy vyúčtovať v zmysle § 2 ods. 1 aktuálneho VZN o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok.
3. Stravovanie zamestnancov zabezpečiť v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce.

Zodpovedná: zriaďovateľka školy **Termín:** trvalý

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 27. 3. 2017.

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. 4. 2017

Kontrola č. 5/2017

Predmet kontroly:

Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného celku realizovanom Mestom Ružomberok v roku 2016 – 2017:

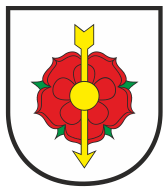
- „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“
- „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“

Termín kontroly:

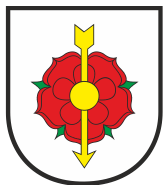
Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 15. decembra 2016 uznesením č. 297/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 22. 3. 2017 do 7. 4. 2017, prerušovane.

„Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“ – kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 30. 6. 2016, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 23 051,22 € stanovená stavebným rozpočtom



- Test bežnej dostupnosti zo dňa 1. 7. 2016 – nie bežne dostupné stavebné práce
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 41/2016/GDE zo dňa 1. 7. 2016
- Súťažné podklady – Výzva na predloženie cenovej ponuky na uskutočnenie stavebných prác, (prieskum trhu k civilnej zákazke s nízkou hodnotou zadávanej podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní)
- Zriadenie komisie na posúdenie splnenia podmienok účasti, otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk dňa 4. 7. 2016 (menovacie dekréty, vyhlásenie osoby zúčastnenej na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, čestné vyhlásenie člena komisie na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti, otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk)
- Odoslanie výzvy na predkladanie cenových ponúk štyrom firmám dňa 4. júla 2016; doložené výpisy z obchodného registra, ktorými bola overená spôsobilosť dodávateľov; emaily
- Cenové ponuky troch firiem, ktoré boli doručené do lehoty na predloženie CP
- Záznam z prieskumu trhu číslo 41/2016/GDE zo dňa 26. 7. 2016
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia prieskumu trhu na zákazku: „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“ zo dňa 26. 7. 2016
- Zmluva o dielo č. 363/2016, zverejnená dňa 28. 7. 2016, so spoločnosťou Servis pre pozemné komunikácie, s. r. o., Martin – cena diela spolu s DPH 23 400,31 €
- Záznam z odovzdanie a prevzatia staveniska stavby „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo 2. etapa“ dňa 3. 8. 2016
- Vyjadrenie hlavného zamestnanca dohľadu (Vodohospodárska výstavba, š. p. Bratislava) pre VS Hrabovo k zmene projektovej dokumentácie „Rekonštrukcia hrádzového telesa vodnej stavby HRABOVO“ doručené dňa 12. 7. 2016
- Zápis z rokovania objednávateľa a dodávateľa dňa 5. 8. 2016 o zmene realizácie stavebných prác (požiadavka, aby sa z pôvodnej zmluvy nerealizovali stavebné práce na osadení oceľového zábradlia); po úprave suma plnenia s DPH 14 123,58 €, dátum doručenia 17. 10. 2016
- Protokol o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu alebo prevádzkového súboru dňa 2. 9. 2016
- Faktúra evidovaná na mestskom úrade dňa 13. 9. 2016 pod číslom 20163499 v celkovej sume k úhrade 14 123,70 € s DPH za vykonané práce na stavbe
- Faktúra evidovaná na mestskom úrade dňa 13. 9. 2016 pod číslom 20163498 v celkovej sume k úhrade 465,92 € s DPH za polozenie chráničky elektro a osadenie oceľovej zábrany – chodník hrádza – Hrabovo, rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo, na základe objednávky č. 20160628
- Technická správa a výkresy 06.2016



Popis realizácie diela „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“

MsZ dňa 2. 12. 2015 uznesením č. 264/2015 schválilo plán investičnej výstavby pre rok 2016, kde investícia „Rekonštrukcia hrádzového telesa II. etapa“ bola schválená vo výške **20 000 €** v obvode Polík, zo zdroja fondu rozvoja mesta (46). Rozpočet na akciu *Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo – 2. etapa (0620 717002 075252 program 7.2)* vo výške 20 000 € bol schválený MsZ v Ružomberku dňa 30. 3. 2016 uznesením č. 50/2016 k 31. 3. 2016. Úprava bola schválená primátorom mesta k 30. 6. 2016 vo výške -460 € a k 31. 7. 2016 vo výške -3 435 € na upravený rozpočet na sumu 16 105 €.

Po vykonaní prieskumu trhu a vyhodnotení cenových ponúk oslovených dodávateľov bola dňa 28. 7. 2016 podpísaná zmluva o dielo č. CEZ 0363/2016 s úspešným dodávateľom: Servis pre pozemné komunikácie, s. r. o., Martin, cena diela s DPH 23 400,31 €, s termínom realizácie predmetu zmluvy „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“ 4 týždne od písomného odovzdania a prevzatia staveniska. Na začiatku realizácie bola vedením mesta a vedúcim ÚHA vznesená požiadavka, aby sa z pôvodnej zmluvy nerealizovali stavebné práce na osadení oceľového zábradlia. Po dohode dodávateľ vypracoval rozpočet zahrňujúci požadované zmeny. Suma plnenia podľa *Zápisu z rokovania objednávateľa a dodávateľa dňa 5. 8. 2016 o zmene realizácie stavebných prác* bola po úprave vo výške 14 123,58 €.

Podľa správcu priehrady musí byť podľa novej normy na vzdušnej strane hrádze zábradlie, ktoré v časti projektovaných schodov musí byť priechodné k vstupu do združeného objektu.

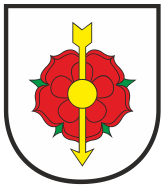
Verejný obstarávateľ zverejnil v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou za 3. štvrtrok 2016 dňa 3. 10. 2016 – dohodnutá cena v EUR s DPH 23 400,31 €.

Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Súpis prác suma	Rozdiel vo výpočtoch	ZFK dňa
Zmluva o dielo 363/16 Servis pre pozemné komunikácie s.r.o. Martin	Pod.28.7.2016	Zv.28.7.2016	23 400,31			26.7.2016
Servis pre pozemné komunikácie s.r.o. Martin, fa 10160052 zdr.46	14.9.2016	201610045	14 123,70	14 123,70	0,00	14.9.2016
Objednávka č.20160628 DOPSTAV,s.r.o.Nová Ves	Pod.16.8.2015	Zv.16.8.2016	465,92			16.8.2016
Servis pre pozemné komunikácie s.r.o. Martin, fa 10160053 zdr.46	14.9.2016	201610046	465,92	465,92	0,00	14.9.2016
TS, a.s., Ružomberok fa 2016430054 zdr.46	5.8.2016	201608535	22,72			
Spolu			14 612,34			

Predmet plnenia ZOD č. CEZ 363/2016 – Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa:

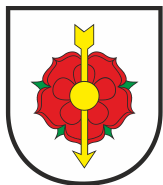
Predmetom riešenia projektu je – odstránenie rastlého terénu v hrúbke cca 250 mm, vybudovanie podkladu pod spevnené plochy – upravený podklad na 45 Mpa, štrkodrava 0-32 hr 150 mm, kamenivo spevnené cementom 50 mm, asfaltový postrek spojovací, asfaltový koberec strednozrnný 50 mm, osadenie Semmelrock betónový dažďový žľab v celej dĺžke chodníka š 400 mm, osadenie dažďovej vpuste a odvedenie PVC potrubím do odtoku cca 15 m, vytvorenie



betónových pätiiek s platňami na privarenie zábradlia 450×300×600 mm, osadenie atypického oceľového zábradlia v celej dĺžke chodníka.

„Druhá etapa chodník E. Bohúňa“ – kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 9. 5. 2016, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 35 645,89 € stanovená stavebným rozpočtom
- Test bežnej dostupnosti zo dňa 9. 5. 2016 – nie bežne dostupné stavebné práce
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 23/2016/GDE zo dňa 9. 5. 2016
- Súťažné podklady – Výzva na predloženie cenovej ponuky na uskutočnenie stavebných prác, (prieskum trhu k civilnej zákazke s nízkou hodnotou zadávanej podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní)
- Zriadenie komisie na posúdenie splnenia podmienok účasti, otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk dňa 9. 5. 2016 (menovacie dekréty, vyhlásenie osoby zúčastnenej na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, čestné vyhlásenie člena komisie na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti, otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk a čestné vyhlásenie zainteresovanej osoby o neprítomnosti konfliktu záujmov)
- Odoslanie výzvy na predkladanie cenových ponúk piatim firmám dňa 10. mája 2016; doložené emaily,
- Cenové ponuky troch firiem, ktoré boli doručené do lehoty na predloženie CP
- Záznam z prieskumu trhu číslo 23/2016/GDE zo dňa 18. 5. 2016
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia prieskumu trhu na zákazku: „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“ zo dňa 18. 5. 2016
- Odôvodnenie predpokladanej hodnoty zákazky (zlý údaj) zo dňa 2. 8. 2016 – oprava predpokladanej hodnoty zákazky bez DPH na výšku 40 423,455 €
- Zmluva o dielo č. 296/2016, zverejnená dňa 23. 5. 2016, so spoločnosťou RILINE, s. r. o., Ružomberok – cena diela spolu s DPH 42 775,07 €
- Zápis z odovzdania staveniska pre stavbu: „Chodník pre peších ul. Bohúňa – 2. etapa, Ružomberok“ dňa 27. 5. 2016
- Záznam o skutočnom prevedení prác zo dňa 30. 6. 2016 (požiadavky obyvateľov predmetnej lokality, na zachovanie niektorých častí chodníka, ktoré si vybudovali na vlastné náklady); po ponížení o sumu 3 707 € za neprevedené práce bola stanovená suma plnenia s DPH vo výške 39 068,07 €,
- Protokol o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby (alebo jej dokončenej časti) dňa 8. 7. 2016
- Faktúra evidovaná na mestskom úrade dňa 14. 7. 2016 pod číslom 20162882 - 07 v celkovej sume k úhrade 39 067,74 € s DPH za vykonané práce na stavbe



Popis realizácie diela „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“

MsZ dňa 2. 12. 2015 uznesením č. 264/2015 schválilo plán investičnej výstavby pre rok 2016, kde investícia „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“ bola schválená vo výške **30 000 €** v obvode Baničné, zo zdroja fondu rozvoja mesta (46). Dňa 10. 2. 2016 schválilo MsZ zmenu plánu investičnej výstavby pre rok 2016, kde investícia „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“ bola schválená vo výške **29 500 € a 500 €** na projektovú dokumentáciu. Rozpočet na akciu *Druhá etapa chodník E. Bohúňa* (0620 717002 075265 program 7.2) vo výške 29 500 € bol schválený MsZ v Ružomberku dňa 30. 3. 2016 uznesením č. 50/2016 k 31. 3. 2016. Úprava bola schválená primátorom mesta k 31. 7. 2016 vo výške +9 700 € na upravený rozpočet na sumu 39 200 €.

Po vykonaní prieskumu trhu a vyhodnotení cenových ponúk oslovených dodávateľov bola dňa 20. 5. 2016 podpísaná zmluva o dielo č. CEZ 296/2016 s úspešným dodávateľom: RILINE, s. r. o., Ružomberok, cena diela s DPH 42 775,07 €, s termínom realizácie predmetu zmluvy „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“ 5 týždňov od písomného odovzdania a prevzatia staveniska. Záznamom o skutočnom prevedení prác zo dňa 30. 6. 2016, na základe požiadavky obyvateľov predmetnej lokality, na zachovanie niektorých častí chodníka, ktoré si vybudovali na vlastné náklady, bola celková hodnota zákazky znížená o čiastku 3 707 € s DPH na sumu 39 068,07 €.

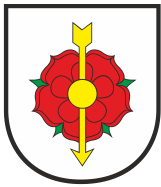
Verejný obstarávateľ zverejnil v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou za 2. štvrtrok 2016 dňa 4. 7. 2016 – dohodnutá cena v EUR s DPH 42 775,97 €.

Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Súpis prác suma	Rozdiel vo výpočtoch	ZFK dňa
Zmluva o dielo 296/16	Pod.20.5.2016	Zv.23.5.2016	42 775,07			20.5.2016
RILINE, s.r.o. Ružomberok						
RILINE, s.r.o. Ružomberok	19.7.2016	201608100	29 192,97			19.7.2016
fa 2016230 zdr.46	4.8.2016	201608265	9 874,77			2.8.2016
			39 067,74	39 067,74	0,00	
Stredoslovenská energetika-Distribúcia, a.s.	10.6.2016		77,27			
TS, a.s., Ružomberok	10.6.2016		25,99			
SPP - distribúcia, a.s.	23.6.2016		203,77			
Spolu			39 374,77			

Predmet plnenia ZOD č. CEZ 0296/2016 – Druhá etapa chodník E. Bohúňa:

Predmetom riešenia projektu je – asanácie jestvujúceho chodníka na ul. E. Bohúňa. Odstránenie pôvodnej asphaltovej vrstvy a podkladu v hr 150 mm, vyrezanie a odstránenie jestvujúcich cestných obrubníkov, vytvorenie nového podkladu pod teleso chodníka zo štrkodrvy v hr 150 mm, pieskové lôžko pod dlažbu v hr 40 mm, polozenie betónovej zámkovej dlažby 60 mm a špárovanie pieskom, osadenie cestných obrubníkov a sadových obrubníkov do betónového lôžka. Úprava ryhy po obrubníkoch asfaltom. Odvoz stavebnej sutiny na skládku a zdokumentovanie nakladania s odpadom. Chodník v šírke 1400 mm a celkovej dĺžky 378 m.



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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ – Mesto Ružomberok mal podľa zmluvy o dielo č. **CEZ 20160363 „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“** zrealizovať dielo s predmetom plnenia: odstránenie rastlého terénu, vybudovanie podkladu pod spevnené plochy, štrkodrva, kamenivo spevnené cementom, asfaltový postrek, asfaltový koberec, betónový dažďový žľab, dažďová vpusť, betónové pätky pod zábradlie a atypické oceľové zábradlie v celej dĺžke chodníka v celkovej cene 23 400,31 €. V skutočnosti bolo dielo zrealizované bez stavebných prác na osadení oceľového zábradlia a suma plnenia za dielo bola ponížená dohodou na 14 123,58 €, čím **nebol naplnený predmet zmluvy o dielo** a stavba bola aj takto prevzatá a ukončená.

2. Kontrolné zistenie

Zmeny investičnej akcie „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“ boli vykonané na základe dohodnutých zmien na rokovaní s dodávateľom dňa 5. 8. 2016 (požiadavka vedenia mesta a vedúceho ÚHA, aby sa z pôvodnej zmluvy nerealizovali stavebné práce na osadení oceľového zábradlia - obstarávateľa zastupoval vedúci oddelenia), nebol vypracovaný dodatok ku zmluve, čo nebolo v súlade so **zmluvou o dielo č. CEZ 363/2016, XIII. Záverečné ustanovenia, odsek 13.1:** „Meniť, alebo dopĺňovať obsah tejto zmluvy je možné len formou **písomných dodatkov**, ktoré budú platné, ak budú riadne potvrdené a podpísané **oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.**“

3. Kontrolné zistenie

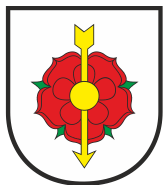
Bez riadne vypracovaného dodatku ku zmluve o dielo, nie je zmena zmluvy vykonaná na základe dohody účinná, nakoľko nebola zverejnená, čo nebolo v súlade so **zmluvou o dielo č. CEZ 363/2016, XIII. Záverečné ustanovenia, odsek 13.5:** „Táto zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania obidvoma zmluvnými stranami a **účinnosť deň nasledujúci po dni zverejnenia na webovom sídle objednávateľa** v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.“

ZoD č. CEZ 363/2016 je ku dňu kontroly platná a účinná v plnom rozsahu a dielo je potrebné dokončiť v zmysle predmetu plnenia.

4. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené:

- zmluva o dielo č. CEZ 363/2016 na investičnú akciu „Rekonštrukcia hrádzového telesa Hrabovo II. etapa“ (cena diela spolu s DPH 23 400,31 €) bola podpísaná dňa 28. 7. 2016, rozpočet k 30. 3. 2016 bol schválený vo výške 20 000 €, na doklade súvisiacom so zmluvou bola vykonaná základná finančná kontrola právneho úkonu dňa 26. 7. 2016, kde bolo potvrdené, že **finančná operácia, alebo jej časť, je v súlade so schváleným rozpočtom podľa príslušného programu a s osobitnými predpismi;**
- zmluva o dielo č. CEZ 0296/2016 na investičnú akciu „Druhá etapa chodník E. Bohúňa“ (cena diela spolu s DPH 42 775,07 €) bola podpísaná dňa 20. 5. 2016, rozpočet k 30. 3. 2016 bol schválený vo výške 29 500 €;



na doklade súvisiacom so zmluvou bola vykonaná základná finančná kontrola právneho úkonu dňa 20. 5. 2016, kde bolo potvrdené, že finančná operácia, alebo jej časť, je v súlade so schváleným rozpočtom podľa príslušného programu a s osobitnými predpismi

– nebolo v súlade s § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

1. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za prevzatie predmetu plnenia podľa zmluvy o dielo č. CEZ 0363/2016.
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 týkajúceho sa výkonu finančnej kontroly pri uzatváraní ZOD č. CEZ 0363/2016 a 0296/2016.
3. Prijatť opatrenia na realizáciu diela v zmysle zmluvy o dielo č. CEZ 0363/2016.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 24. 4. 2017.

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 31. 5. 2017

V Ružomberku dňa 26. 4. 2017

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta