

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola vyúčtovania dotácie Občianskeho združenia Vlkolíneček za rok 2016, Kontrola pokladničných operácií so zameraním na správne vykonávanie finančnej kontroly a Kontrola vyúčtovania dotácie KD AH, a. s., Ružomberok v roku 2016
Dátum rokovania MsZ	27.09.2017
Predložené poslancom MsZ	20.09.2017
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	

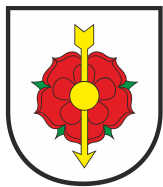
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol** – Kontrola vyúčtovania dotácie Občianskeho združenia Vlkolíneček za rok 2016, Kontrola pokladničných operácií so zameraním na správne vykonávanie finančnej kontroly a Kontrola vyúčtovania dotácie KD AH, a. s., Ružomberok 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. 7/2017

Predmet kontroly:

Kontrola vyúčtovania dotácie Občianskeho združenia Vlkolíneč

Termín kontroly:

Na základe doplneného plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 8. februára 2017 uznesením č. 34/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 5. 6. 2017 do 29. 6. 2017.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2016

Informácia o predmete kontroly:

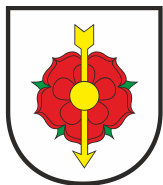
Mesto Ružomberok v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., v súlade s VZN č. 10/2014 o poskytovaní dotácií, v súlade s uzavretou mandátnou zmluvou č. 0328/2013 uzatvorenou medzi Občianskym združením Vlkolíneč a Mestom Ružomberok, v súlade so Štatútom mestskej časti Ružomberok – Vlkolíneč a v súlade s uznesením MsZ č. 306/2012 zo dňa 4. 7. 2012 uzatvorilo zmluvu o poskytnutí dotácie č. 0007/2016, podpísaná bola dňa 31. 12. 2015 a zverejnená dňa 10. 1. 2016.

Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie je dotácia 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 Vlkolínce 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 Vlkolínce podľa prílohy č. 3,
- e) zabezpečenie kultúrno-spoločenských podujatí podľa prílohy č. 5.

Rozsah a podmienky jednotlivých kapitol sú rozpísané v samostatných prílohách zmluvy o poskytnutí dotácie od č. 1. do č. 5. Výška poskytnutej dotácie na jednotlivé kapitoly je rozpísaná v % s tým, že príjemca dotácie môže v rámci jednotlivých kapitol ich výšku presúvať v maximálnom rozsahu +/- 5 %, okrem príspevkov na expozície a IC.

Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie sa poskytuje dotácia vo výške 95 % z celkovej sumy získanej z výberu poplatkov súvisiacich so vstupom do expozícií Vlkolínce, čo bolo v súlade s článkom VI.



Ostatné dojednania bod 6) mandátnej zmluvy, ktorého zmena bola schválená dňa 21. 9. 2016 uznesením MsZ č.233/2016.

Vyúčtovanie dotácie bolo rozpísané v nasledovnej tabuľke podľa výstupných zostáv účtovnej evidencie, zmluvy o poskytnutí dotácie a predloženého vyúčtovania dotácie zo dňa 23. 1. 2017:

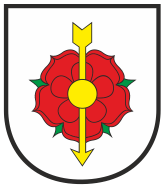
Vyúčtovanie dotácie - OZ Vlkolíneček rok 2016		
Mesiac	Príjmy zo vstupného	Dotácia 95 %-výpočet
Január	1 806,75	1 716,41
Február	2 725,50	2 589,23
Marec	3 682,25	3 498,14
Apríl	2 968,00	2 819,60
Máj	6 446,75	6 124,41
Jún	8 863,00	8 419,85
Júl	23 178,00	22 019,10
August	25 005,75	23 755,46
September	10 515,50	9 989,73
Október	5 399,00	5 129,05
November	2 090,25	1 985,74
December	1 285,50	1 221,23
	93 966,25	89 267,94

Vyúčtovanie dotácie - OZ Vlkolíneček rok 2016						
Výška poskyt. dotácie	Výpočet	Poskytnutá dotácia	Predložené vyúčtovanie	% plnenia	Spoluúčasť	
Príloha č.1 43%	40 405,49	40 110,44	40 410,44	43,01	2 151,83	42 562,27
Príloha č.4 22%	20 672,58	15 761,03	15 761,03	16,77	2 786,72	18 547,75
Príloha č.2 17%	15 974,26	18 804,44	18 804,44	20,01	4 583,79	23 388,23
Príloha č.3 6%	5 637,98	6 600,00	6 300,00	6,70		6 300,00
Príloha č. 5 7%	6 577,64	7 992,03	7 992,03	8,51	1 269,19	9 261,22
Spolu 95 %	89 267,94	89 267,94	89 267,94	95,00	10 791,53	100 059,47
Účtovná evidencia		90 221,28	89 267,94		10 791,53	Rekapitulácia vl.príjmy
Odvod mestu 5 %	4 698,31	953,34	0,00	Rozdiel	0,00	Rozdiel
Spolu 100 %	93 966,25	Vratka 11.1.17				

Nevyúčtovaná dotácia vo výške 953,34 € bola Mestu Ružomberok vrátená dňa 11. 1. 2017.

OZ Vlkolíneček vybralo poplatky vstupného podľa písomne dohodnutého cenníka medzi mandatárom a mandantom platného od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016. V roku 2016 bolo vybraté vstupné vo výške 93 966,25 €.

Účtovné doklady boli uložené v zakladačoch podľa jednotlivých kapitol.



Dňa 31. 7. 2017 podalo v určenej lehote oddelenie regionálnej politiky námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam. Útvár hlavného kontrolóra preveril opodstatnenosť podaných námietok takto:

- *Námietku k zistenému **nedostatku 1.** kontrolný orgán **neakceptuje** nakoľko len potvrdzuje skutočnosti uvedená v kontrolnom zistení. Využívanie objektu Galérie ľudového umenia musí mať jasné a kontrolovateľné pravidlá dohodnuté v zmluve. Ak vznikne požiadavka mesta na iné užívanie objektu Galérie ľudového umenia, je potrebné doložiť v písomnej forme a doplniť do zmluvy.*
- *Námietku k zistenému **nedostatku 2.** kontrolný orgán **akceptuje** – chýbajúca zmluva o poskytnutí dotácie na animačnú činnosť vo Vlkolínci bola doložená.*
- *Prvú časť námietky k zistenému **nedostatku 3.** kontrolný orgán **akceptuje** – chýbajúca zmluva o poskytnutí podpory z prostriedkov občianskeho združenia a vyúčtovanie boli doplnené. Druhú časť námietky kontrolný orgán **neakceptuje**, nakoľko čestné vyhlásenie o prijatí finančnej čiastky nie je účtovný doklad. Predmetom kontroly je vyúčtovanie poskytnutej dotácie z verejných finančných zdrojov a nie príjem fyzickej osoby.*
- *Námietku k zistenému **nedostatku 4.** kontrolný orgán **akceptuje** (zle čitateľná potvrdenka z registračnej pokladne).*
- *Námietku k zistenému **nedostatku 5.** kontrolný orgán **akceptuje** (boli doložené všetky opravené krycie listy jednotlivých kapitol, t. j. vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s účtovnou evidenciou).*
- *Námietku k zistenému **nedostatku 6.** kontrolný orgán **neakceptuje**, nakoľko nebola vykonaná administratívna finančná kontrola pri vyúčtovaní dotácie.*

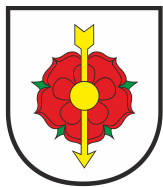
Opis zistených nedostatkov po zohľadnení opodstatnených námietok (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania kapitoly „Príloha č. 1 Komplexné zabezpečenie služieb poskytovaných pre návštevníkov Vlkolínci“ bolo zistené, že z dotácie - verejných prostriedkov boli uhradené preddavkové platby za dodávku a distribúciu elektriny a faktúry za vodné a stočné za odberné miesto, ktoré patrí fyzickej osobe (príloha č.1). Tieto náklady na energie boli uhrádzané na základe Zmluvy o spolupráci pri zabezpečovaní návštevníckej prevádzky vo Vlkolínci (čl. III. Práva a povinnosti zmluvných strán, bod 7. „OZV sa zaväzuje uhradiť náklady za spotrebované energie v Galérii ľudového umenia, v časti priestoru využívaného OZV.“), pričom pri účtovných dokladoch nebolo doložené ročné vyúčtovanie skutočnej spotreby elektriny a vodného – stočného a výpočet príslušného podielu za využívané priestory. Podľa názoru kontrolného orgánu došlo k pochybeniu aj z toho dôvodu, že nebola vhodne zvolená zmluva na užívanie nebytového priestoru súkromnej osoby.

2. Kontrolné zistenie

Kontrolou vyúčtovania kapitoly „Príloha č. 4 Údržba a obnova kultúrnych pamiatok a rozvoj životného prostredia“ bolo zistené, že v jednom prípade (podpora vo výške 1 000 €) boli



výdavky na opravu maštale doložené iba čestnými prehláseniami od pracovníkov (*príloha č.3*), čo **nebolo v súlade so zmluvou a VZN o poskytovaní dotácií**. V niektorých prípadoch nebola doložená k vyúčtovaniu fotodokumentácia.

3. Kontrolné zistenie

Zamestnanec referátu Vlkolíneč nevykonával administratívnu finančnú kontrolu, čím nebolo dodržané ustanovenie **§ 8 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. Navrhnuť vhodnejší typ zmluvy za užívanie objektu, ktorý patrí súkromnej osobe alebo dopracovať podmienky zmluvy tak, aby boli konkrétne a určité.
2. Spracovať vyúčtovanie spotreby energií podľa skutočnej ročnej spotreby (ročného vyúčtovania) a zohľadniť podiel priestorov využívaných OZV.
3. Pri vyúčtovaní dotácie používať účtovné doklady čitateľné, jasné a konkrétne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Preukázateľne poučiť zodpovedného zamestnanca na porušenie pracovných povinností pri výkone finančnej kontroly.

Zodpovední: Ing. Marián Šeršík, prednosta MsÚ

Ing. Gabriela Demčáková, vedúca oddelenia regionálnej politiky

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 3. 8. 2017.

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 31. 8. 2017.

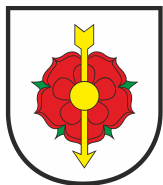
Kontrola č. 8/2017

Predmet kontroly:

Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 28. júna 2017 uznesením č. 122/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvary hlavného kontrolóra, kontrolu od 12. 7. 2017 do 31. 7. 2017.



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady pokladne MsÚ č. 1 uložené v zakladačoch účtovnej evidencie Oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku.

Informácia o predmete kontroly:

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu náhodne vybraných pokladničných dokladov za obdobie od januára až do mája 2017. Základnú finančnú kontrolu vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou, v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom. Všetky finančné operácie boli doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly. Na príprave a realizácii každého finančného výdavku sa podieľali najmenej dvaja zamestnanci, iba v ojedinelých prípadoch neprítomnosti vedúceho zamestnanca bol zodpovedný zamestnanec podpísaný zároveň za vedúceho oddelenia, ako jediný určený zástupca vedúceho zamestnanca. Na povinnosť dodržiavať túto skutočnosť s dôrazom na ustanovenia § 7, ods. 2) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole boli vedúci zamestnanci upozornení s cieľom dodržiavať tzv. princíp kontroly štyroch očí.

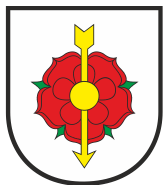
Námatkovo boli kontrolované výpočty výsledných súm uvedených v doložených prílohách ku príjmom za úkony a služby poskytované mestom a správnosť vybraných poplatkov.

Kontrolované boli napríklad pokladničné doklady za:

- príjmy úhrad poplatku za sociálne služby spojené s využitím zariadenia – „Útulok pre občanov bez prístrešia“,
- príjmy za opatrovateľskú službu,
- príjmy za rozvoz obedov pre dôchodcov,
- príjmy dane za záber verejného priestranstva,
- príjmy dane za psa,
- príjmy správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.,
- príjmy za manipulačné poplatky,
- príjmy za predaj pozemkov,
- cestovné výdavky,
- výdavky za poštové služby,
- výdavky jednorazových dávok v hmotnej núdzi,
- výdavky na nákup všeobecného materiálu,
- výdavky za práce a služby,
- výdavky na nákup pohonných hmôt do služobných vozidiel,
- výdavky na nákup kolkových známok...

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky takého charakteru a závažnosti, aby boli zaradené medzi kontrolné zistenia a v dôsledku toho návrh správy z kontroly nebol vypracovaný.

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 3. 8. 2017.



Kontrola č. 9/2017

Predmet kontroly:

Kontrola vyúčtovania dotácie KD AH, a. s., Ružomberok poskytnutej mestom v roku 2016

Termín kontroly:

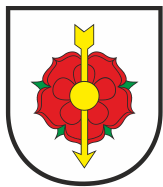
Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 28. júna 2017 uznesením č. 122/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 2. 8. 2017 do 22. 8. 2017.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Zakladateľská zmluva akciovej spoločnosti KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s., zo dňa 24. 9. 1996 (*dátum založenie 29. 9. 1996*)
- Notárska zápisnica – Osvedčenie priebehu mimoriadneho valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s., konanom dňa 14. 9. 2005
- Mandátna zmluva č. CEZ 205/2007 zo dňa 1.4.2007 (*predmetom je správa, prevádzka a údržba objektov kultúrnych domov v MsČ Černová, Biely Potok a spoločenského strediska Hrboltová; vydávanie mestského dvojtýždenníka Ružomberský hlas a prevádzky a údržby motorového vozidla Gazella*)
- STANOVY obchodnej spoločnosti KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s., A. Bernoláka 1, Ružomberok (*schválené na mimoriadnom valnom zhromaždení konanom 18. 7. 2011*)
- Príkazná zmluva č. CEZ 666/2014 zo dňa 26. 11. 2014 (*predmetom zmluvy je správa, prevádzka a údržba stavby SYNAGÓGA*)
- Dodatok č. 1 č. CEZ 485/2016 zo dňa 14. 10. 2016 k Mandátnej zmluve č. CEZ 205/2007 (*do predmetu sa dopĺňa prevádzka a údržba Televíznej techniky pre štúdio mestskej televízie s príslušenstvom; vybavenie javiska KD Hrboltová s príslušenstvom a z predmetu mandátnej zmluvy sa vypúšťa „zabezpečenie prepravy obyvateľov Vlkolínca z Vlkolínca do Ružomberka a späť“*)
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 5/2016 zo dňa 5. 1. 2016
- Dodatok č. 1 č. CEZ 94/2016 zo dňa 8. 2. 2016 k Zmluve o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160005
- Dodatok č. 2 č. CEZ 168/2016 zo dňa 14. 3. 2016 k Zmluve o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160005
- Dodatok č. 3 č. CEZ 220/2016 zo dňa 4. 4. 2016 k Zmluve o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160005
- Dodatok č. 4 č. CEZ 460/2016 zo dňa 20. 9. 2016 k Zmluve o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160005
- Dodatok č. 4 č. CEZ 600/2016 zo dňa 19. 12. 2016 k Zmluve o poskytnutí dotácie č. CEZ 20160005

Informácia o predmete kontroly:

Akciová spoločnosť KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s., Ružomberok bola založená v septembri 1996. Zakladateľmi akciovej spoločnosti boli Mesto Ružomberok a Severoslovenské



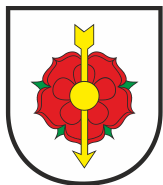
celulóžky a papierne, a. s., Ružomberok. Vklad mesta Ružomberok bol nepeňažný, tvorený budovou kultúrneho domu s pozemkami a vklad SCP, a. s., bol peňažný vo výške 98 000 000 Sk.

K zásadným zmenám akcionárskych pomerov došlo v roku 2005 po realizácii rekonštrukcie objektu. Bola odpredaná hotelovo - reštauračná časť spoločnosti Bareas, a. s. Uskutočnilo sa mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti KD AH, a. s., na ktorom bolo znížené základné imanie spoločnosti zo sumy 259 200 000 Sk na 100 000 000 Sk, z predmetu podnikania spoločnosti boli vypustené ubytovacie a stravovacie činnosti, z orgánov spoločnosti boli odvolaní zástupcovia SCP, a. s. Mestom boli odkúpené akcie od druhého akcionára spoločnosti.

Dnes je jediným a teda stopercentným vlastníkom menovanej akciovej spoločnosti Mesto Ružomberok. Základné imanie spoločnosti predstavuje hodnotu 3 319 392 €.

Predmet činnosti spoločnosti, podľa Stanov spoločnosti schválených VZ KD AH, a. s., Ružomberok dňa 18. 7. 2011, je:

- veľkoobchod a sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
- maloobchod v rozsahu voľnej živnosti
- činnosť kultúrnych a umeleckých zariadení
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- maloobchod s kozmetikou a toaletnými potrebami (ostatný maloobchod v nešpecifikovaných predajniach)
- poskytovanie dátových služieb – internetová čítareň
- premietanie filmov
- reklamné činnosti
- zmenárne
- podnikateľské poradenstvo
- sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom bytov, domov, obchodov, konferenčných sál, prenájom pozemkov pre obytné príviesy
- televízne vysielanie
- výroba a vysielanie reklamných materiálov
- záznam spoločenských udalostí na objednávku
- výroba videofilmov
- technické služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov (zvuk, strih, dabing, titulkovanie a. p.)
- producentská činnosť v oblasti videotvorby
- distribúcia filmov a videozáznamov
- fotografické služby
- vydávanie nahraných nosičov záznamu zvuku
- občianska inzercia
- prieskum trhu a verejnej mienky
- vydávanie časopisov a iných periodických a neperiodických publikácií
- vydávanie kníh
- vydávanie novín
- osobná cestná doprava (nezahrňa vnútornú taxislužbu a autobusovú dopravu)
- lokálne digitálne vysielanie televíznej programovej služby.



Orgánmi spoločnosti sú:

- A. Valné zhromaždenie (VZ)
- B. Predstavenstvo
predseda - PaedDr. Stanislav Bella,
člen - MUDr. Karol Javorka, PhD.,
člen - Ing. Milan Šlávka
- C. Dozorná rada
predseda - Tomáš Šošovec
člen - PhDr. Mária Kramárová
člen - Ing. Anna Šanobová
- D. Výkonné vedenie spoločnosti
riaditeľ - PaedDr. Ján Pavlík

Strediská spoločnosti:

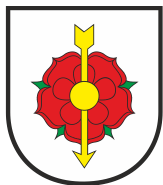
1. Informačné centrum	6. Kino
2. Ružomberský hlas	- Kino
3. Mestská televízia	- Bufet
4. Telocvičňa	7. Kultúrny dom Biely Potok
- Sauna	8. Kultúrny dom Černová
5. KD veľký správa	9. Kultúrny dom Hrboltová
- Správa	- Nový KD
- Informačný systém	- Starý KD
- Prenájom priestorov	10. Björnsonov dom
- Predstavenstvo	11. Programy
- Dozorná rada	12. Synagóga
- Veľká dvorana	

Evidenčný stav pracovníkov k 31. 12. 2016:

- Hlavný pracovný pomer 32 pracovníkov
- Dohody o pracovnej činnosti, dohody o vykonaní práce 17 pracovníkov
- Zmluvy – externá spolupráca 13 pracovníkov
 - * v tom Mestská televízia 4 pracovníci
 - * v tom Ružomberský hlas 8 pracovníkov

Interné smernice spoločnosti KULTÚRNY DOM Andreja Hlinku, a. s., Ružomberok:

- Pracovný a organizačný poriadok
- Obeh účtovných dokladov
- Poriadok odmeňovania
- Podpisový poriadok
- Zásady na používanie služobných telefónov
- Zásady na používanie služobného motorového vozidla
- Registratúra



Podľa predložených dokladov a zostáv účtovnej evidencie boli vypracované nasledovné tabuľky:

POSKYTNUTÁ DOTÁCIA V ROKU 2016

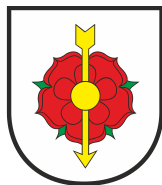
KD AH, a. s., dotácia CEZ 0005/2016			
Činnosť	Zmluva suma v €	Dodatky suma v €	Spolu suma v €
Infocentrum	20 618,00		20 618,00
Ružomberský hlas	29 947,00		29 947,00
Mestská televízia	56 390,00		56 390,00
Telocvičňa	5 899,00	2 250,00	8 149,00
Správa a. s.	134 585,00	-37 500,00	97 085,00
Kino		40 500,00	40 500,00
KD Biely Potok	17 874,00		17 874,00
KD Černová	27 308,00		27 308,00
KD Hrboltová-nový	8 216,00		8 216,00
KD Hrboltová-starý		2 500,00	2 500,00
Björnsonov dom	1 870,00	13 950,00	15 820,00
Programy	76 436,00	1 254,00	77 690,00
Synagóga	10 857,00		10 857,00
Spolu dotácia	390 000,00	22 954,00	412 954,00

POROVNANIE POSKYTNUTEJ DOTÁCIE A VLASTNÝCH VÝNOSOV V ROKOCH 2013 - 2016

Porovnanie dodácie a vl.výnosov 2013 - 2016				
Rok	Dotácia	Vlastné výnosy	Vl.výnosy - Dotácia	Vl.výnosy + Dotácia
2013	305 400	422 689	117 289	728 089
2014	323 563	409 717	86 154	733 280
2015	377 888	399 232	21 344	777 120
2016	412 954	415 001	2 047	827 955

NÁKLADY A VÝNOSY KULTÚRNYCH DOMOV, BJÖRNSONOVHO DOMU A SYNAGÓGY V ROKU 2016

NÁKLADY A VÝNOSY rok 2016	KD Biely Potok	KD Černová	KD (nový) Hrboltová	KD (starý) Hrboltová	Björnsonov dom	Synagóga
Spotrebný materiál	46,64	160,78	1 238,43	766,67	73,83	365,55
Kancelárske potreby	8,60	1,00			5,61	
HIM do 1700 €	175,20	131,40		90,10	131,30	
Čistiace potreby	160,15	73,60	107,30		15,80	23,39
Kultúrny prehľad, banery...		6,00				189,72
Nákup PHM	36,04	17,49	51,29		2,65	59,91
Nákup OOPP		47,38	39,92			
Spotreba el.energie	2 138,69	1 733,56	1 469,77	319,99	985,77	1 224,85



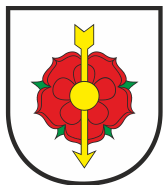
Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Dodávka tepla						4 141,13
Spotreba plynu	11 975,79	3 602,50			3 792,86	
Vodné, stočné	464,76	88,45	51,71	11,72	139,01	17,91
Opravy a udržiavanie	655,00	168,00	147,60	676,50		32,50
Náklady na reprezentáciu		66,90				13,47
Ostatné služby	1 000,23	370,78	388,80		82,80	556,16
Poplatky za telefóny	261,01	242,27	14,38		83,40	
Ost.služby - umelci	150,00	220,00				4 040,00
Nájomné Farský úrad		2 599,92				
Nedaň.náklady-služby	158,06					
Mzdové náklady	12 029,69	12 390,08	4 687,91		5 787,59	1 726,00
Zákonné sociál.zabez.	4 233,61	4 359,99	1 649,72		538,55	341,70
Zúčt.stravných lístkov	900,48	844,80	478,08		239,04	
Náhrada príjmu	40,07	74,70				
Sociálny fond	64,04	61,98	16,27		58,97	
Ost.dane a poplatky	1,50					
Odpisy DNM a DHM			459,00	161,00		335,00
Bankové poplatky						19,70
Náklady spolu	34 499,56	27 261,58	10 800,18	2 025,98	11 937,18	13 086,99
Tržby z prenájmu	5 808,89	2 964,76	491,75	1 500,00	2 444,69	2 538,58
Tržby z kultúrnych pod.	141,67	609,17				4,17
Služby spojené s prenájomom	12 414,81	1 273,55	41,67		735,00	158,33
Tržby z predaja ostat.služieb						-25,00
Tržby z pred.služ.-SYNAGÓGA						3 408,33
Tržby za predaj tovaru	334,07					
Ostatné výnosy z HČ	-3,00					5,90
Výnosy KD AH, a.s.	18 696,44	4 847,48	533,42	1 500,00	3 179,69	6 090,31
Dotácia od MESTA	16 390,00	25 036,00	7 535,00	2 500,00	15 666,00	9 955,00
Zúčt.dot.od Mesta min.obd.			459,00			
Výnosy spolu	35 086,44	29 883,48	8 527,42	4 000,00	18 845,69	16 045,31
<i>Rozdiel výnosov a nákladov</i>	<i>586,88</i>	<i>2 621,90</i>	<i>-2 272,76</i>	<i>1 974,02</i>	<i>6 908,51</i>	<i>2 958,32</i>

NÁKLADY A VÝNOSY KD SPRÁVA, PREDSTAVENSTVA, DR, PROGRAMOV, INFOSYSTÉMU A PRENÁJMU PRIESTOROV V ROKU 2016

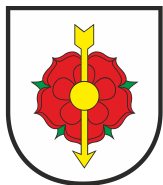
NÁKLADY A VÝNOSY rok 2016	KD SPRÁVA	KD Predstavenstvo	KD Dozorná rada	KD PROGRAMY	KD INFOSYSTÉM	KD PRENÁJOM PRIEST.
Spotrebný materiál	746,97			2 594,23	87,38	12,92
Kancelárske potreby	865,44			67,13		
HIM do 1700 €	1 483,46			272,25		
Odborná literatúra	300,57					
Čistiace potreby	99,48				9,97	
Kultúrny prehľad, banery...				1 166,32	328,39	
Nákup PHM	55,44			91,40	212,70	
Nákup OOPP	78,72					



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Spotreba el.energie	2 367,67					680,00
Dodávka tepla	1 026,59					1 270,49
Vodné, stočné	898,84					65,01
Opravy a udržiavanie	312,58					
Cestovné	399,23			4,50		
Náklady na reprezentáciu	495,42	56,38	10,74	164,52		
Ostatné služby	8 556,23			13 420,69	180,00	
Poplatky za telefóny	2 248,35			186,49	12,72	
Poštovné	564,02			126,97	30,00	
Ost.slужby - ved.účtov.	2 000,00					
Ost.slужby - umelci				57 812,53		
Nájomné				80,00		2 733,00
Ost.slужba - over.úč.z.	2 400,00					
DPH z členských krajín EU	67,55					
Nedaň.náklady-slужby	20,70					
Mzdové náklady	88 949,96	8 900,00	3 500,00	11 569,46		
Zákonné sociál.zabez.	31 666,37	2 395,75	1 511,26	3 418,17		
Ročné zúčt. ZP	151,40					
Zúčt.stravných lístkov	4 103,48			464,64		
Náhrada príjmu	429,74					
Sociálny fond	474,60			50,55		
Zák.soc.nákl.-pitný režim	323,40					
Zák.soc.nákl.-odstupné	2 904,80					
Daň z motor.vozidiel	186,79					
Daň z nehnuteľností	4 912,34					
Ost.dane a poplatky	9,00					
Nákup diaľn.známok	76,34					
Poplatok za KO	1 258,40					
Miest.popl.-ubyt.,kont.				43,90		
Dary	0,40					
Ost.pokuty, penále	30,00					
OP k pohľ.-daňová	573,20					
OP k pohľ.-nedaňová	452,30					
Ost.nákl.na hosp.čin.	1 783,71					
Poplatky SOZA				502,00		
Havarijné poistenie	226,82					
Poistenie majetku	2 561,53					
Zákonné poistenie	130,00					
Havarijné poistenie R	145,74					
PZP RK801BP	74,10					
Odpisy DNM a DHM	96 271,00					
Úroky z úveru	179,27					
Kurzové straty				17,82		
Bankové poplatky	255,87				14,30	



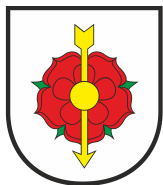
Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Spl.daň z príj.z bež.čin.	2 880,00					
Daň z úrokov v banke	0,05					
Náklady spolu	265 997,87	11 352,13	5 022,00	92 053,57	875,46	4 761,42
Tržby z prenájmu				6 615,01	70,00	11 003,61
Tržby z kultúrnych pod.				44 760,49		
Služby spojené s prenájomom				168,34		1 545,94
Tržby z predaja ostat.služieb				3 748,53	41,67	
Tržby z prenájmu inform.tab.					11 910,92	
Tržby z pred.služ.-výl.plagátov				533,74	7 383,61	
Provízia z cenín-známky	48,04					
Ostatné výnosy z HČ	505,82					
Dotácia MONDI				7 500,00		
Ostatné výnosy prepl.ZRZ	2 494,72					
Ostatné výnosy DPH EU	67,55					
Ostatné výnosy	191,07					
Úroky	0,36					
Výnosy KD AH, a.s.	3 307,56	0,00	0,00	63 326,11	19 406,20	12 549,55
Dotácia od MESTA	128 345,00			71 324,00		
Zúčt.dot.od Mesta min.obd.	1 227,00					
Výnosy spolu	132 879,56	0,00	0,00	134 650,11	19 406,20	12 549,55
<i>Rozdiel výnosov a nákladov</i>	<i>-133 118,31</i>	<i>-11 352,13</i>	<i>-5 022,00</i>	<i>42 596,54</i>	<i>18 530,74</i>	<i>7 788,13</i>

NÁKLADY A VÝNOSY KD VD, KINA, MTR, RH, IC A TELOCVIČNE V ROKU 2016

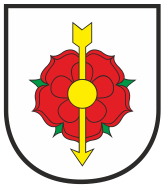
NÁKLADY A VÝNOSY rok 2016	KD VD	KD KINO-BUFET	KD KINO	KD MTR	KD RH	KD IC	KD - Sauna Telocvičňa
Spotrebný materiál	663,41	29,33	2 946,79	79,11	81,83	628,28	72,79
Kancelárske potreby			124,23		66,04	28,05	
HIM do 1700 €	443,65	666,67	859,85		141,00	415,65	131,30
Čistiace potreby	522,04		398,40	18,20			15,75
Kultúrny prehľad, banery...	16,60		1 677,24		232,50		
Nákup PHM	65,76		20,09	46,71	962,70	11,66	1,78
Nákup OOPP		49,06	136,33				
Reklamné predmety					83,33		
Spotreba el.energie	5 248,30		6 622,80			345,69	882,70
Dodávka tepla	7 972,67		3 778,72	829,35		519,07	6 529,04
Vodné, stočné	277,01		236,98	30,06		23,38	240,31
Predaný tovar		13 828,49				4 718,46	
Opravy a udržiavanie	45,00		100,00			208,33	83,37
Cestovné			25,26		462,36	4,94	
Náklady na reprezentáciu			88,72				
Ostatné služby	1 273,39		929,22	11 406,67	143,00	80,00	73,00
Prepravné filmov EMS			483,61				
Poplatky za telefóny	98,24		201,26	375,21	287,94	87,33	131,22
Poštovné			235,63		883,53	48,80	
Ost.služby - požič.film			79 514,69				



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Ost.služby - umelci	1 337,60						
Tlač Ružomerského hl.					12 337,20		
Honoráre MTR				13 266,00			
Honoráre RH					12 198,50		
Nedaň.náklady-služby			3,00		23,96		
Mzdové náklady	10 665,16	1 122,37	48 664,89	31 468,91	32 593,02	23 428,38	3 275,68
Zákonné sociál.zabez.	3 753,70	394,92	15 949,08	11 075,79	11 019,32	7 960,30	897,33
Zúčt.stravných lístkov			2 488,32	1 434,24	921,60	1 420,80	232,32
Náhrada príjmu			54,89		111,59		42,50
Sociálny fond	57,99	4,89	227,76	172,75	156,72	126,76	17,71
Daň z motor.vozidiel					121,70		
Nákup kolkov			9,50				
Poplatky RTVS				222,96			
Ost.nákl.na hosp.čin.			0,48			-0,26	
Poplatky SOZA			193,99	624,95			
Audiovizuálny fond			1 638,00				
Poplatky SOZA-Kiná			1 146,57				
Členské príspevky			220,00	270,00		165,00	
Odpisy DNM a DHM			10 598,00			292,00	
Kurzové straty						0,64	
Bankové poplatky							6,65
Náklady spolu	32 440,52	16 095,73	179 574,30	71 320,91	72 827,84	40 513,26	12 633,45
Tržby z prenájmu	22 366,26		4 138,25				5 174,00
Služby WEB						124,10	
Tržby z kultúrnych podujatí						1 082,41	
Služby spojené s prenájomom	358,34		8,33				
Reklama - Kino			2 303,84				
Tržby z predaja ostat.služieb	1 213,33		345,00			1 596,32	
Tržby z kina			167 110,48				
Tržby inzercia RH					9 836,97		
RH predaj					12 950,39		
Reklama MTR				5 081,27			
Predplatné RH					806,80		
Tržby z predaja sl.-SAUNA							1 010,79
Tržby za predaj tovaru		35 286,39				7 285,75	
Tržby z predaja DNM a DHM			6 250,00				
Ostatné výnosy z HČ			196,00			24,85	
Dotácia CINEMA			5 023,15				
Dotácia KINA - podp.návštev.			3 645,00				
Dotácia redigitaliz.kina			10 597,50				
Výnosy KD AH, a.s.	23 937,93	35 286,39	199 617,55	5 081,27	23 594,16	10 113,43	6 184,79
Dotácia od MESTA			3 000,00	51 689,00	27 445,00	18 898,00	7 651,00
Zúčt.dot.od Mesta min.obd.	3 583,00						
Výnosy spolu	27 520,93	35 286,39	202 617,55	56 770,27	51 039,16	29 011,43	13 835,79
<i>Rozdiel výnosov a nákladov</i>	<i>-4 919,59</i>	<i>19 190,66</i>	<i>23 043,25</i>	<i>-14 550,64</i>	<i>-21 788,68</i>	<i>-11 501,83</i>	<i>1 202,34</i>



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

1. Kontrolné zistenie

Dotácia poskytnutá spoločnosti pre rok 2016 nebola vyúčtovaná podľa účtovných nákladových položiek a ani podľa rozpočtu jednotlivých stredísk, ktorý je prílohou zmluvy, ale len jednou sumou za celú spoločnosť.

2. Kontrolné zistenie

Použitie dotácie nebolo možné skontrolovať, nakoľko v jednotlivých účtovných dokladoch nie je vyznačovaná úhrada z dotácie mesta. Dotácia mesta je zahrnutá do výnosov (príjmov) spoločnosti a jej rozdelenie do jednotlivých stredísk je vykonané pomerným spôsobom.

3. Kontrolné zistenie

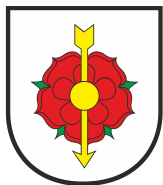
Podľa spôsobu použitia dotácie je vlastne KD AH, a. s., klasická príspevková organizácia, pretože zákon č. **583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 7, ods. 2 a ods. 6** hovorí, že obec poskytuje dotácie na konkrétne úlohy, akcie alebo účel vo verejnom záujme a podlieha zúčtovaniu s rozpočtom obce. Cez dotáciu sa nemá financovať obchodná spoločnosť. V tomto prípade sa dá dotácia charakterizovať ako finančný príspevok pre klasickú príspevkovú organizáciu.

4. Kontrolné zistenie

KD AH, a. s., má vo vlastníctve kultúrny dom v Ružomberku vložený do spoločnosti pri jej založení. Ostatné objekty (napr. kultúrne domy v mestských častiach, Bj. dom, synagóga) jej boli odovzdané do správy mandátnou alebo inou zmluvou. Chýba odovzdanie do správy nového kultúrneho domu v Hrboltovej.

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

1. Poskytovať dotáciu pre KD AH, a. s., na konkrétnu úlohu, akciu alebo účel vo verejnom záujme rozpísanú do nákladových položiek a stredísk.
2. V účtovných dokladoch vyznačovať preukázateľne použitie dotácie.
3. Upraviť zmluvu o poskytnutí dotácie tak, aby bol presne stanovený spôsob vyúčtovania dotácie za príslušný rok.
4. Zabezpečiť zmluvné odovzdanie správy nového kultúrneho domu v Hrboltovej.
5. Ak sa nezmení trend, ktorý vychádza z tabuľky poskytnutých dotácií a vlastných výnosov spoločnosti za posledné štyri roky, bude potrebné zvážiť zachovanie obchodnej spoločnosti a jej transformáciu na príspevkovú organizáciu v súlade s § 21, ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý hovorí, že príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a na rozpočet obce je zapojená príspevkom.



V roku 2016 vytvorila spoločnosť účtovnú stratu vo výške 77 125 €, kumulatívne vykazuje spoločnosť účtovnú stratu vo výške 914 710 €. Strata je vytváraná v prevažnej miere tvorbou odpisov, ktoré nie sú vykrývané výnosmi. V prípade vytvorenia príspevkovej organizácie a odovzdania majetku do správy tejto novovytvorenej organizácii, bude odpisy riešiť zriaďovateľ.

Zodpovední: PaedDr. Ján Pavlík, riaditeľ spoločnosti
Ing. Michal Slašťan, zástupca primátora
Ing. Marián Šeršík, prednosta MsÚ

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 11. 9. 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. 12. 2017.

V Ružomberku dňa 11. 9. 2017

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta