

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia opatrení prijatých v 1. polroku 2017 a Kontrola dotácií na verejnoprospešné účely poskytnutých v 1. polroku 2017
Dátum rokovania MsZ	07.02.2018
Predložené poslancom MsZ	31.01.2018
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	

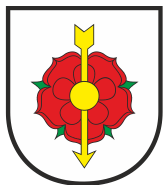
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu** o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia opatrení prijatých v 1. polroku 2017 a Kontrola dotácií na verejnoprospešné účely poskytnutých v 1. polroku 2017.

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. 13/2017

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v 1. polroku 2017

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 6. 11. 2017 do 14. 12. 2017.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v 1. polroku 2017

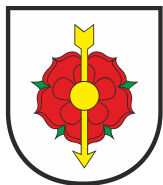
Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v 1. polroku 2017 vykonaných sedem 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 dve kontroly boli ukončené správou z kontroly a päť 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 1. polroku 2017:

I. Kontrola č. 1/2017 – Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2016

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

II. Kontrola č. 2/2017 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v roku 2016

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

III. Kontrola č. 3/2017 – 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

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

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.

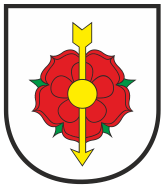
Zodpovedná: zriaďovateľka školy

Termín: trvalý

Podľa „Písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov ku kontrole vyúčtovania dotácií pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta...“ zo dňa 27. 4. 2017 budú opatrenia plnené novou účtovníčkou, stravovanie zamestnancov bude zabezpečené v súlade s ustanoveniami.

IV. Kontrola č. 4/2017 – Kontrola plnenia uznesení MsZ v Ružomberku týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta schválených v roku 2016

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté bolo jedno opatrenie:



1. Pri nakladaní s majetkom mesta postupovať v súlade so zákonom SNR č. 138 /1991 Zb. o majetku obcí a v súlade s metodickým usmernením pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obcí.

Zodpovedný: vedúca oddelenia právnych služieb

Podľa „Správy o splnení navrhnutých opatrení“ zo dňa 14. 12. 2017 (zápis z pracovnej porady) bolo opatrenie splnené. Postup bol prekonzultovaný na pracovnej porade medzi prednostom MsÚ, vedúcou oddelenia právnych služieb a hlavným kontrolórom. Podkladom k rokovaniu bol právny rozbor poslanca Ing. Mgr. Miroslava Zuberca.

V. Kontrola č. 5/2017 – 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“

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

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.

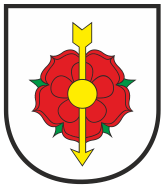
Zodpovedný: prednosta MsÚ

Podľa listu „Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 5/2017“ a podľa listu „Upozornenie na porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“ zo dňa 29. 5. 2017 opatrenia splnili. ZoD č. CEZ 357/2015 bola ukončená dodatkom a predmet diela aj s rozšíreným zadaním bol zrealizovaný cez novú ZoD.

VI. Kontrola č. 6/2017 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2016, ZŠ Klačno Ružomberok

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

1. Aktualizovať interné predpisy podľa platných zákonov a interných smerníc zriaďovateľa.
2. Zabezpečiť vrátenie neoprávnene poskytnutého príspevku zo sociálneho fondu zamestnancovi na okuliare. Doplniť zoznam účastníkov zájazdu do Budapešti, podľa



zoznamu a podmienok poskytovania sociálneho fondu v kolektívnej zmluve zabezpečiť úhradu na účet sociálneho fondu od cudzích a jednotlivým zamestnancom dodatočne zdaní poskytnutý príspevok.

3. Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvárať v súlade s interným predpisom mesta a zákonom 138/1991 Zb. o majetku obcí.
4. 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, v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a účtovať v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
5. K interným účtovným dokladom doložiť podklady, na základe ktorých boli vytvorené.
6. Základnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
7. Výkaz stravovaných osôb v školskej jedálni písať zrozumiteľne a prehľadne podľa skupín stravníkov (ZŠ 1. a 2. stupeň a MŠ).
8. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za nedostatky.
9. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

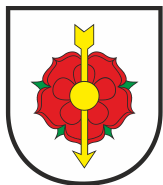
Zodpovedný: riaditeľ ZŠ Klačno

Podľa „Správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky“ zo dňa 10. 6. 2017 boli nedostatky odstránené a škola bude postupovať podľa pripomienok hlavného kontrolóra.

VII. Kontrola č. 7/2017 – Kontrola vyúčtovania dotácie Občianskeho združenia Vlkolíneč

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

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

Podľa „Správy z kontroly č. 7/2017 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“ zo dňa 25. 8. 2017 a stanoviska OZV zo dňa 8. 12. 2017 boli opatrenia splnené.

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

Ku 21 kontrolným zisteniam bolo navrhnutých 20 opatrení, ktoré boli splnené.

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 18. 12. 2017.

Kontrola č. 14/2017

Predmet kontroly:

Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie v 1. polroku 2017

Termín kontroly:

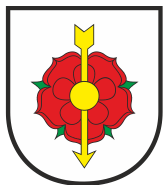
Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 28. júna 2017 uznesením č. 122/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 1. 12. 2017 do 21. 12. 2017.

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 plnenie formálnych náležitostí pri poskytnutí dotácií podľa VZN č. 6/2016.



I. Mestská organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Majere 13 Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170268 na projekt: „Po stopách histórie SR“ – výška dotácie 1 000 €, výška povinnej spoluúčasti 200 € (č. spisu: 9240/2016)

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 14. 11. 2016 (prílohy: výpis z registra trestov GP SR zo dňa 16. 5. 2017, potvrdenie o pridelení osobitného identifikátora, Stanovy Jednoty dôchodcov na Slovensku),
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 3. 4. 2017 a zverejnená dňa 2. 5. 2017 schválený rozpočet: doprava, ubytovanie, vstupné, občerstvenie, veniec, korešpondencia (1 000 €) a spoluúčasť (200 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 8. 2. 2017 uznesením č. 14/2017),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 19. 9. 2017.

II. Materské centrum NEVEDKO Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170286 na činnosť – výška dotácie 800 €, výška povinnej spoluúčasti 160 € (č. spisu: 9413/2016)

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

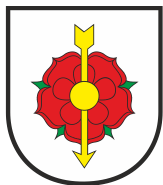
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť, doručená dňa 28. 11. 2016 (prílohy: výpis zo zoznamu občianskych združení, výpis z registra trestov GP SR zo dňa 21. 4. 2017, zoznam verejnoprospešných aktivít MC NEVEDKO),
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 7. 4. 2017 a zverejnená dňa 2. 5. 2017, schválený rozpočet: celoročný internet, nájomné, propagačný, kancelársky materiál, športové a vzdelávacie pomôcky (800 €), spoluúčasť (160 €),
(dotácia schválená MsZ dňa 8. 2. 2017 uznesením č. 14/2017),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami v čase kontroly nebola predložená, pretože termín do ukončenia realizácie činnosti bol v zmluve stanovený do 31. 12. 2017.

III. Občianske združenie, Ochrana prírody a krajiny Liptov, Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170289 na projekt: „Deň zeme, Revitalizácia vstupu do Trlenskej doliny“ – výška dotácie 2 200 €, výška povinnej spoluúčasti 440 € (č. spisu: 9767/2016 → 2219/2017)

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 30. 11. 2016 (prílohy: zoznam verejnoprospešných aktivít vykonaných v predchádzajúcom roku, výpis zo štatistického registra organizácií, vyhlásenie o tom, že majú splnené všetky daňové



a odvodové povinnosti voči daňovému úradu a poisťovniam, výpis z registra trestov GP SR zo dňa 25. 4. 2017, Stanovy OZ Ochrana prírody a krajiny Liptov),

- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 2. 5. 2017 a zverejnená dňa 4. 5. 2017, schválený rozpočet: propagácia, čistiace prostriedky, vrecia (180 €), tlač tlačív, lesnícke práce, ozvučenie (150 €), pracovné odevy, obuv a prac. pomôcky (170 €), palivá ako zdroj energie (100 €), preprava a nájom dopravných prostriedkov (150 €), reprezentačné (50 €), všeobecné služby (1 000 €), všeobecný materiál (400 €) a spoluúčasť (440 €), (dotácia schválená MsZ dňa 8. 2. 2017 uznesením č. 13/2017),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 30. 11. 2017.

IV. Občianske združenie, Fotoklub pri Liptovskom múzeu Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170304 na projekt „Ružomberčania fotografujú“ – výška dotácie 1 313 €, výška povinnej spoluúčasti 263 € (č. spisu: 8696/2016 → 1952/2017)

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

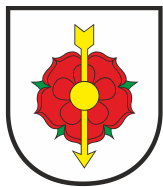
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 27. 10. 2016 (prílohy: potvrdenie o pridelení IČO, zoznam akcií v roku 2015, výpis z registra trestov GP SR zo dňa 5. 5. 2017),
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 9. 5. 2017 a zverejnená dňa 11. 5. 2017, schválený rozpočet: softvér (75 €), honoráre (75 €), prenájom priestorov (75 €), výroba fotografií (450 €), polygrafické služby (187,50 €), poštovné (15 €), režijný materiál (23 €), ceny pre víťazov (375 €), občerstvenie (37,50 €) a spoluúčasť (263 €), (dotácia schválená MsZ dňa 29. 3. 2017 uznesením č. 48/2017),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 29. 11. 2017.

V. Občianske združenie, Literárny klub ružomerských spisovateľov

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170264 na projekt „Vydanie kníh ružomerských autorov: Ján Mráz – Spomienky ružomerského maliara IV., Bohumil Motejlek – Fenomén ľudskosti (kniha noviel), Miriam Mikulková – Modré sny (Vlčí mak – básne) – výška dotácie 2 850 €, výška povinnej spoluúčasti 570 € (č. spisu: 8696/2016 → 1952/2017)

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 17. 10. 2016 (prílohy: Stanovy LKRS, potvrdenie o pridelení IČO, zápisnica z voľby výboru, čestné vyhlásenie o tom, že majú splnené všetky daňové a odvodové povinnosti, výpis z registra trestov GP SR založený v spise „Rozhľady po umení a kultúre“),
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 24. 4. 2017 a zverejnená dňa 28. 4. 2017, schválený rozpočet: príprava grafická, technická, jazyková, korektúry, osvit (650 €), tlač (2 200 €) a spoluúčasť (570 €), (dotácia schválená MsZ dňa 29. 3. 2017 uznesením č. 48/2017),
- záverečná správa o použití dotácie doručená dňa 6. 9. 2017.



VI. Občianske združenie, Folklórny súbor LIPTOV Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170266 na projekt: „Reprezentácia na MSS Issoire v Alpách“ – výška dotácie 3 750 €, výška povinnej spoluúčasti 750 € (č. spisu: 8696/2016 → 1952/2017)

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 26. 10. 2016 (prílohy: Stanovy FS LIPTOV Ružomberok, zápis zo zasadnutia členskej schôdze OZ FS Liptov zo dňa 28. 12. 2015, čestné vyhlásenie o tom, že majú vysporiadané daňové a odvodové povinnosti, čestné vyhlásenie o tom, že majú vysporiadané všetky záväzky voči mestu, zoznam podujatí organizovaných v rámci okresu Ružomberok a výpis z registra trestov GP SR zo dňa 5. 9. 2017),
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 24. 4. 2017 a zverejnená dňa 28. 4. 2017, schválený rozpočet: doprava, resp. cestovné výdavky (3 750 €) a spoluúčasť (750 €), (dotácia schválená MsZ dňa 29. 3. 2017 uznesením č. 48/2017),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 20. 9. 2017.

VII. Združenie, Bežecký spolok „RUŽA“ Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170320 na projekt: „Beh okolo Sidorova XIV. ročník“ – výška dotácie 700 €, výška povinnej spoluúčasti 140 € (č. spisu: 8694/2016)

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

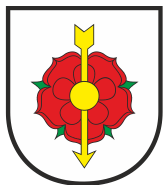
- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 28. 11. 2016 (prílohy: Stanovy Bežeckého spolku „RUŽA“ Ružomberok)
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 15. 5. 2017 a zverejnená dňa 18. 5. 2017, schválený rozpočet: vecné ceny (600 €), materiál na trať, kancelárske potreby (100 €), a spoluúčasť (140 €), (dotácia schválená MsZ dňa 8. 2. 2017 uznesením č. 15/2017),
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 15. 11. 2016.

VIII. Občianske združenie Za zdravší život, Bratislava

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170214 na projekt: „Zdravý chrbátik“ – výška dotácie 800 €, výška povinnej spoluúčasti 160 € (č. spisu: 9077/2016 → 5363/2017)

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na projekt, doručená dňa 15. 11. 2016 (prílohy: výpis z registra občianskych združení, Stanovy OZ za zdravší život, Bratislava, zápisnica z rokovania členskej schôdze OZ za zdravší život, Bratislava, zoznam aktivít OZ Za zdravší život v predchádzajúcom kalendárnom roku na území mesta Ružomberok),



- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 4. 4. 2017 a zverejnená dňa 6. 4. 2017, schválený rozpočet: kontroly projektu na školách - depistážne vyšetrenia žiakov (300 €), praktická pomoc učiteľom pri aplikácii cvičebného programu do vzdelávacieho procesu (300 €), preškolenie učiteľov na školách v meste Ružomberok (200 €) a spoluúčasť (160 €), *(dotácia schválená MsZ dňa 8. 2. 2017 uznesením č. 16/2017)*,
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 13. 10. 2017.

IX. Občianske združenie, Plavecký oddiel Ružomberok

Zmluva o poskytnutí dotácie č. CEZ 20170188 na činnosť – výška dotácie 2 875 €, výška povinnej spoluúčasti 575 € (č. spisu: 8693/2016 → 5645/2017)

Zamestnanec oddelenia školstva a športu predložil na kontrolu spis, v ktorom sa nachádzali nasledovné dokumenty:

- žiadosť o poskytnutie dotácie od Mesta Ružomberok na činnosť, doručená dňa 30. 11. 2016 *(prílohy: čestné vyhlásenie o tom, že majú vyrovnané všetky daňové a odvodové povinnosti, potvrdenie Sociálnej poisťovne Liptovský Mikuláš o tom, že nemajú nedoplatky, potvrdenie Všeobecnej zdravotnej poisťovne Ružomberok o tom, že nevidia pohľadávku na poistnom, Stanovy Plavecký oddiel Ružomberok, zápisnica z výborovej schôdze zo dňa 19. 12. 2016, zoznam členov)*,
- zmluva o poskytnutí dotácie podpísaná dňa 20. 3. 2017 a zverejnená dňa 28. 3. 2017, schválený rozpočet: súťaže (2 875 €), spoluúčasť (575 €), *(dotácia schválená MsZ dňa 8. 2. 2017 uznesením č. 15/2017)*,
- záverečná správa o použití dotácie s príslušnými účtovnými dokladmi a prílohami, doručená dňa 30. 11. 2017.

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

1. Kontrolné zistenie

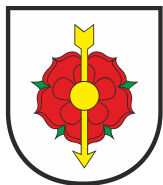
Kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie pre OZ Literárny klub ružomberských spisovateľov chýbalo vo vyúčtovaní doloženie účtovného dokladu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 2 písm. f) VZN č. 6/2016 o dotáciách „dotáciu nie je možné poskytnúť na náklady, ktoré sa nedajú preukázateľne doložiť účtovnými dokladmi“ (príjmový doklad TESFO).

2. Kontrolné zistenie

V niektorých kontrolovaných spisoch nebol doložený výpis z registra trestov: Bežecký spolok „Ruža“, OZ Za zdravší život Bratislava a Plavecký oddiel Ružomberok – **nebolo v súlade s § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

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

1. Vyžiadať prostredníctvom prijímateľa dotácie od spoločnosti TESFO doplnenie účtovných dokladov za práce spojené s projektom Vydanie kníh ružomberských autorov: Ján Mráz,



Bohumil Motejlek a Miriam Mikulková. V prípade nedoplnenia účtovných dokladov postupovať v zmysle platného VZN.

Zodpovedná: Ing. Gabriela Demčáková, vedúca ORP **Termín:** 31. 1. 2018

2. Upozorniť zamestnancov zodpovedných za poskytovanie dotácií na povinnosť, ktorá vyplýva z § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako povinnej prílohy pri podávaní žiadosti o poskytnutie dotácií.

Zodpovedný: Ing. Marián Šeršík, prednosta MsÚ **Termín:** 31. 1. 2018

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 17. 1. 2018.

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. 1. 2018.

V Ružomberku dňa 17. 1. 2018

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta