

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-004880/2019/1140/PJD
Číslo poverenie: 1733/09
Zo dňa: 20.03.2019

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh: 2



PROTOKOL **o výsledku kontroly** **Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb** **a účelov v regióne** **KA č. 008/2019/1110**

Mesto Ružomberok

Žilina, júl, 2019

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpora podnikania a zamestnanosti	6
2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života	8
2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta.....	8
2.2 Stav a vývoj dlhu mesta.....	12
3. Vnútny kontrolný systém a kontrola dotácií	14

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1 - Prehľad poskytnutých dotácií v rokoch 2016 - 2018

Tabuľka č. 2 - Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016 - 2018

Tabuľka č. 3 - Prehľad o vývoji záväzkov mesta v rokoch 2016 - 2018

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 - Prehľad poskytnutých dotácií v rokoch 2016 - 2018 v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Príloha č. 2 - Prehľad poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta podľa § 7 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
mesto	mesto Ružomberok
MsZ	mestské zastupiteľstvo
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
opatrenie o rámcovej účtovej osnove	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
opatrenie o postupoch účtovania	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, mestá a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
TJ	telovýchovná jednota
VZN	všeobecne záväzné nariadenie mesta
zákon o finančnej kontrole	zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon proti byrokracii	zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zhrnutie

Subjekty územnej samosprávy vynakladajú každoročne značný objem finančných prostriedkov na dotácie na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely. Ide o nenárokovateľné výdavky právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, pričom tieto by mali podporovať strategické zámery a ciele, súvisiace s rozvojom územia a zvyšovaním kvality obyvateľov regiónu. Doterajšia aplikačná prax poukázala na mnohé nedostatky a rezervy pri poskytovaní týchto finančných prostriedkov.

NKÚ SR vykonal v meste Ružomberok kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne. Účelom kontroly bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie. Zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.

V kontrolovanom období malo mesto poskytovanie dotácií upravené VZN, ktoré obsahovalo informácie súvisiace s postupmi a procesmi pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Dotácie bolo možné poskytovať na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov v oblastiach kultúry, športových aktivít, vzdelávania a školstva, zdravotníctva, humanitnej a charitatívnej činnosti, pôsobenia cirkvi a ochrany prírody. Oblasti podpory priamo zadefinované vo VZN o poskytovaní dotácií vychádzali zo strategických dokumentov mesta, ktorými boli program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta, stratégia cestovného ruchu a komunitný plán sociálnych služieb mesta.

Poskytovanie dotácií na verejnoprospešné služby bolo zahrnuté v programovom rozpočte mesta pre daný rok – priama a grantová podpora pre programy Propagácia a marketing, Šport a Kultúra.

Dotácie bolo možné poskytnúť oprávneným žiadateľom na základe žiadosti, a to v zmysle vyhlásených výziev, priamym zapojením v rozpočte mesta na daný kalendárny rok a mimoriadne dotácie poskytované na základe rozhodnutia primátora mesta.

Kontrolou VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií bolo zistené, že oprávnenými žiadateľmi o dotáciu boli aj právnické osoby, ktorých zakladateľom bolo mesto, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v kontrolovanom období poskytlo 383 dotácií v celkovej sume 3 267 869,00 eur (v roku 2016 poskytlo 113 dotácií v celkovej sume 939 178,00 eur, v roku 2017 bolo poskytnutých 126 dotácií v celkovej sume 969 310,00 eur a v roku 2018 mesto poskytlo 144 dotácií v celkovej sume 1 359 381,00 eur). NKÚ SR vykonal kontrolu poskytovania dotácií na vybranej vzorke. Preverených bolo 34 poskytnutých dotácií v celkovej sume 1 151 778,00 eur, čo predstavovalo 35,25 % z celkových poskytnutých dotácií v kontrolovanom období. Kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií boli zistené viaceré porušenia:

- v šiestich prípadoch mesto poskytlo žiadateľovi dotáciu, pričom žiadateľ nesplnil termín na predloženie žiadosti o poskytnutie dotácie,
- v dvoch prípadoch nebola dodržaná maximálna výška poskytnutej dotácie,
- v troch prípadoch mesto schválilo dotáciu prijímateľom, ktorí nesplnili podmienky zúčtovania dotácií v predchádzajúcom roku,
- v dvoch prípadoch boli uznané výdavky, ktoré boli čerpané po stanovenom termíne uvedenom v zmluve o poskytnutí dotácie,
- v dvoch prípadoch nebol dodržaný rozpočet poskytnutej dotácie,
- na základe VZN o poskytovaní dotácií mesto poskytlo dotáciu aj obchodnej spoločnosti, ktorej zakladateľom bolo mesto,
- pri zúčtovaní dotácie boli uznané aj výdavky za disciplinárne konanie,
- v dvoch prípadoch boli k záverečnej správe priložené účtovné doklady, ktoré nedostatočne preukazovali použitie dotácie.

Mesto nedodržaním ustanovení VZN o poskytovaní dotácií nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a súčasne tým porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 110 242,05 eur.

Celkový dlh mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol k 31.12.2018 nulový. Mesto Ružomberok v kontrolovanom období neprijalo žiadne návratné zdroje financovania okrem úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov.

Dlhodobé záväzky v jednotlivých rokoch boli tvorené najmä záväzkom mesta voči ŠFRB. Najvýznamnejšími krátkodobými záväzkami boli neuhradené dodávateľské faktúry, prijaté preddavky a záväzky voči zamestnancom.

V podmienkach mesta pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole, upravoval interný predpis č. 037 „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok“, ktorá bola platná a súčasne účinná od 01.02.2016. Smernica podrobne upravovala práva a povinnosti oprávnených osôb, povinných osôb, prizvaných osôb a zamestnancov v podmienkach mesta Ružomberok. Mesto v procese poskytovania a zúčtovania dotácií vykonávalo finančnú kontrolu ako základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu na príslušných stupňoch riadenia v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Útvár hlavného kontrolóra mesta Ružomberok v kontrolovanom období vykonal päť kontrol vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely. Preverených bolo 33 prijímateľov dotácie, pričom v dvoch prípadoch kontrolou neboli zistené žiadne porušenia a v troch prípadoch výsledkom kontroly bol Návrh správy o výsledku kontroly.

Kontrolou predkladania správ z vykonaných kontrol mestskému zastupiteľstvu bolo zistené, že hlavný kontrolór si v jednom prípade nesplnil povinnosť predložiť správu na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/09 z 20.03.2019 vykonali:

Ing. Juraj Podolák, vedúci kontrolnej skupiny,
Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos, členka kontrolnej skupiny,

kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne, ktorej účelom bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie. Zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.04.2019 do 29.07.2019 v kontrolovanom subjekte

mesto Ružomberok, Námestie A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok, IČO 00315737

za kontrolované obdobie 2016 – 2018.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti
2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta
3. Vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpora podnikania a zamestnanosti

V kontrolovanom období bolo poskytovanie dotácií v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravené tromi VZN:

- VZN č. 10/2014 o poskytovaní dotácií, ktorým bolo upravené poskytovanie dotácií pre roky 2015 a 2016, účinnosť nadobudlo dňa 01.08.2014;
- VZN č. 6/2016 o poskytovaní dotácií, ktorým bolo upravené poskytovanie dotácií pre rok 2017, účinnosť nadobudlo dňa 01.07.2016;
- VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií v znení Doplnku č. 1, ktorým bolo upravené poskytovanie dotácií pre rok 2018, účinnosť nadobudlo 13.10.2017.

VZN o poskytovaní dotácií platné v kontrolovanom období obsahovali informácie súvisiace s postupmi a procesmi pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, konkrétne upravovali obsah žiadosti o poskytnutie dotácie a jej povinné prílohy, postup žiadateľa o dotáciu pri predkladaní žiadosti, postup pri posudzovaní žiadosti o poskytnutie dotácie príslušnou komisiou MsZ, postup pri schvaľovaní dotácie (prerokovanie príslušnou komisiou MsZ, schválenie dotácie MsZ/primátorom), uzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácie a jej náležitosti, použitie a vyúčtovanie dotácie. Medzi povinné prílohy žiadosti o poskytnutie dotácie patrilo aj čestné vyhlásenie žiadateľa, že má vysporiadané finančné vzťahy s mestom a jeho subjektami, ktoré založilo alebo zriadilo a výpis z registra trestov organizácie za účelom preverenia, či žiadateľ - právnická osoba nemal právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie.

Kontrolné zistenie 1: VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií upravovalo podmienky poskytovania dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom nie je mesto a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, t. j. podľa ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa ustanovenia § 4 ods. 3 VZN o poskytovaní dotácií oprávnenými žiadateľmi o dotáciu boli aj právnické osoby, ktorých zakladateľom bolo mesto, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mesta,

čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého z rozpočtu mesta sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme.

Dotácie na projekty alebo činnosť bolo možné poskytnúť oprávneným žiadateľom na základe žiadosti, a to v zmysle zverejnených výziev na internetovej stránke mesta. V priebehu roka bolo možné poskytnúť aj mimoriadne dotácie poskytované na základe rozhodnutia primátora mesta.

V zmysle platných VZN o poskytovaní dotácií bolo možné poskytovať dotácie na podporu všeobecne prospešných služieb, a to poskytovanie zdravotnej starostlivosti, poskytovanie sociálnej a humanitárnej pomoci, na tvorbu, rozvoj, ochranu, obnovu a prezentáciu duchovných a kultúrnych hodnôt, na ochranu ľudských práv a základných slobôd a na vzdelávanie, výchovu a rozvoj telesnej kultúry. Vo VZN boli zadefinované aj oblasti podpory verejnoprospešných účelov, medzi ktoré patrili najmä rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt, realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov, ochrana zdravia, ochrana práv detí a mládeže a rozvoj vedy, vzdelania a telovýchovy.

Výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre jednotlivé roky boli vyhlásené pre oblasť školstva, športu, kultúry, cestovného ruchu a oblasť sociálnych a verejných služieb a organizácií, pričom medzi všeobecné priority patrilo:

- zlepšenie kvality života občanov v meste,
- zvyšovanie filantropie občanov mesta a dosiahnuť vyššiu kvalitu života,
- zabezpečiť rozšírenie aktivít na území mesta vo všetkých oblastiach s cieľom udržať spoločenské dianie na mestskej, regionálnej a medzinárodnej úrovni.

Oblasť podpory všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných služieb priamo zadefinované vo VZN o poskytovaní dotácií vychádzali zo strategických dokumentov mesta, ktorými boli Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Ružomberok na roky 2015-2020, Stratégia cestovného ruchu a Komunitný plán sociálnych služieb mesta. Tieto dokumenty mali vo svojej strategickej časti definovanú stratégiu rozvoja mesta pri zohľadnení jeho vnútorných špecifik a určovali hlavné ciele a priority rozvoja mesta. Strategické ciele boli rozpracované v špecifických cieľoch a aktivitách. Programová časť sa skladala zo zoznamu opatrení vytvárajúcich rámec pre plnenie strategických a špecifických cieľov a konkrétnych aktivít v časti akčný plán. Súčasťou Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja bola Koncepcia rozvoja športu, v ktorej boli rozpracované špecifické ciele a aktivity mesta v oblasti športu.

Prioritnými oblasťami podpory boli podľa platného VZN o poskytovaní dotácií ako aj skutočne poskytnutých dotácií v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia oblasti športu, kultúry a sociálnych služieb. Tieto oblasti podpory patrili aj medzi strategické ciele Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta. V percentuálnom vyjadrení v kontrolovanom období do športu smerovalo 41,59 % a do kultúry 53,32 % z celkových poskytnutých dotácií.

Poskytovanie dotácií na verejnoprospešné služby bolo zahrnuté v programovom rozpočte pre daný rok – priama a grantová podpora pre programy 2 Propagácia a marketing, 10 Šport a 11 Kultúra.

Záver bodu 1:

V kontrolovanom období bolo poskytovanie dotácií upravené tromi VZN, ktoré obsahovali informácie súvisiace s postupmi a procesmi pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Dotácie bolo možné poskytovať na podporu všeobecne prospešných služieb, a to poskytovanie zdravotnej starostlivosti, poskytovanie sociálnej a humanitárnej pomoci, na tvorbu, rozvoj, ochranu, obnovu a prezentáciu duchovných a kultúrnych hodnôt, na ochranu ľudských práv a základných slobôd a na vzdelávanie, výchovu a rozvoj telesnej kultúry. Prioritnými oblasťami podpory boli v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia oblasti športu, kultúry a sociálnych služieb. Tieto oblasti podpory patrili aj medzi strategické ciele Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta.

Poskytovanie dotácií na verejnoprospešné služby bolo zahrnuté v programovom rozpočte pre daný rok – priama a grantová podpora pre programy 2 Propagácia a marketing, 10 Šport, a 11 Kultúra.

Kontrolou VZN č. 1/2017 o poskytovaní dotácií bolo zistené, že oprávnenými žiadateľmi o dotáciu boli aj právnické osoby, ktorých zakladateľom bolo mesto, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života

2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

Základným nástrojom finančného hospodárenia mesta v rozpočtových rokoch 2016, 2017 a 2018 boli rozpočty mesta, ktoré boli zostavené ako súčasť viacročných rozpočtov na obdobie troch rokov.

Rozpočty mesta Ružomberok v kontrolovanom období rokov 2016 - 2018 boli schválené v termíne do 31.12. bežného roka. Na rok 2016 dňa 02.12.2015 uznesením MsZ č. 266/2015, na rok 2017 dňa 15.12.2016 uznesením MsZ č. 302/2016 a na rok 2018 dňa 13.12.2017 uznesením MsZ č. 258/2017.

Mesto v kontrolovanom období uplatňovalo systém programového rozpočtovania založenom na plánovaní úloh a aktivít subjektu samosprávy v nadväznosti na jeho priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Programové rozpočty mesta obsahovali podprogramy, prvky, zábery, ciele a výstupy, ktoré mesto plánovalo realizovať zo svojich výdavkov a členili sa na 15 programov a podprogramy.

V rozpočte mesta boli oblasti podporené dotáciami rozpočtované:

- v programe 2 Propagácia a marketing (podprogram 2.3 Podpora spoločenských organizácií v meste): podpora organizácií poskytujúcich verejnoprospešné služby na území mesta v zmysle zverejnenej výzvy,
- v programe 10 Šport (podprogram 10.2 Podpora športových klubov a športových organizácií v meste a 10.3 Grantová podpora športových aktivít na území mesta): podpora prioritných športov a športových subjektov na území mesta. Podprogram predstavoval transfery pre mestské športové kluby, pre ďalšie športové kluby a združenia na základe odporúčenia športovej komisie so zreteľom na podporu a rozvoj športu priamo z rozpočtu mesta a na základe vyhodnotenia výzvy,
- v programe 11 Kultúra (podprogram 11.3 Grantová podpora kultúrnych telies, spolkov, organizácií, podprogram 11.4 Organizovanie kultúrnych aktivít na území mesta, podprogram 11.5 Ochrana kultúrnych pamiatok): rozvoj a ochrana duchovných hodnôt, tvorba, ochrana, šírenie kultúrnych hodnôt. Podprogram predstavoval transfery pre občianske združenia, záujmové združenia, kultúrne inštitúcie pôsobiace na území mesta na základe odporúčenia komisie kultúry so zreteľom na podporu, rozvoj a ochranu kultúrneho dedičstva priamo z rozpočtu mesta a v zmysle schvaľovacieho procesu výzvy pre oblasť kultúry,

Ciele zamerané na oblasti podporené dotáciami sledovali zvyšovanie kvality života, resp. rozvoj územia mesta, konkrétne podpora pre športové kluby, združenia a telovýchovné jednoty na území mesta so zreteľom na podporu a rozvoj športu, zabezpečenie podpory originálnych kultúrnych projektov mesta pre zachovanie kultúrneho dedičstva a kultúrnych hodnôt, podpora organizácií poskytujúcich verejnoprospešné služby na území mesta. Uvedené ciele vyjadrovali počet subjektov, resp. spoločenských akcií, ktoré boli podporované dotáciami. Plnenie týchto cieľov bolo hodnotené v monitorovacích správach, avšak mesto nevyhodnocovalo dopad/prínos poskytnutých dotácií v oblasti všeobecne prospešných služieb a účelov na rozvoj územia a zvyšovania kvality života.

Mesto hospodáril s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolovalo hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorovalo a hodnotilo plnenie programov mesta. Na monitorovanie a hodnotenie plnenia stanovených cieľov mal kontrolovaný subjekt sformulované merateľné ukazovatele výsledku v priamej súvislosti s určenými cieľmi.

V zmysle platného VZN o poskytovaní dotácií mesto v roku 2016 poskytlo zo svojho rozpočtu 113 dotácií v celkovej sume 939 178,00 eur, v roku 2017 bolo poskytnutých 126 dotácií v celkovej sume 969 310,00 eur a v roku 2018 mesto poskytlo 144 dotácií v celkovej sume 1 359 382,00 eur.

Prehľad poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v rokoch 2016 – 2018 podľa § 7 ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa oblastí je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 - Prehľad poskytnutých dotácií v rokoch 2016 -2018

(v eur)

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
Šport	337 546,00	391 059,00	630 510,00	1,87
Kultúra	559 955,00	531 501,00	650 983,00	1,16
Sociálne služby	24 286,00	28 250,00	53 250,00	2,19
Vzdelávanie	4 325,00	6 500,00	13 139,00	3,04
Iné oblasť(Cestovný ruch, Rezerva primátora)	13 067,00	12 000,00	11 500,00	0,88
Dotácie spolu	939 178,00	969 310,00	1 359 382,00	1,45
Počet obyvateľov k 31.12.	28 267	28 020	27 852	0,99
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	33,23	34,59	48,81	1,47
dotácia na šport/1 obyvateľ	11,94	13,96	23,36	1,96
dotácia na kultúru/1 obyvateľ	19,81	18,97	1,61	0,08
dotácia na sociálne služby/1 obyvateľ	0,86	1,01	1,91	2,22
dotácia na vzdelávanie/1 obyvateľ	0,15	0,23	0,47	3,13
Iná oblasť(Cestovný ruch, Rezerva primátora)/1 obyvateľ	0,46	0,43	0,41	0,89

Zdroj: mesto Ružomberok

V rokoch 2016 až 2018 bola dotáciami podporená najmä oblasť kultúry a športu, v menšej miere oblasť sociálnych služieb. Najmenej bol podporovaný cestovný ruch a dotácie poskytnuté z finančnej rezervy primátora mesta.

Dotácie na podporu podnikania a zamestnanosti neboli v kontrolovanom období zo strany mesta poskytnuté, resp. neboli poskytnuté priamo. V rámci podporených oblastí boli poskytnuté dotácie použité na bežné výdavky.

Mesto zverejšťovalo prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov v záverečnom účte podľa ustanovenia § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj na webovej stránke mesta.

Pri účtovaní poskytnutých dotácií boli dodržané postupy účtovania v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia o postupoch účtovania a správnosť ich triedenia v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia o rámcovej účtovej osnove.

NKÚ SR vykonal kontrolu poskytovania dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na vybranej vzorke poskytnutých dotácií v rokoch 2016 – 2018. Preverených bolo 34 poskytnutých dotácií v celkovej sume 1 151 778,00 eur, čo predstavovalo 35,25 % z celkových poskytnutých dotácií v kontrolovanom období.

Preverené bolo dodržiavanie podmienok na poskytnutie dotácie, ktoré boli ustanovené v platnom VZN o poskytovaní dotácií, uzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácie, špecifikovanie účelu dotácie v zmluve o poskytnutí dotácie, dodržanie zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa ako aj prijímateľa dotácie a zúčtovanie poskytnutej dotácie v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií.

Kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií boli zistené viaceré porušenia. V šiestich prípadoch mesto poskytlo žiadateľovi dotáciu, pričom žiadateľ nesplnil termín na predloženie žiadosti o poskytnutie dotácie podľa VZN o poskytovaní dotácií:

- Aikido Dojo Ružomberok (Zmluva č. 2018 – 440 zo dňa 06.09.2018), žiadosť bola podaná 30.08.2018, pričom podľa VZN o poskytovaní dotácií mala byť podaná do 30.11.2017, výška poskytnutej dotácie predstavovala sumu 3 000,00 eur;
- Šachový klub Ružomberok (Zmluva č. 2018 – 593 zo dňa 07.12.2018), žiadosť bola podaná 10.09.2018, pričom podľa VZN o poskytovaní dotácií mala byť podaná do 30.11.2017, výška poskytnutej dotácie predstavovala sumu 5 000,00 eur;
- Delphic games Ružomberok (Zmluva č. 2018 – 0346 zo dňa 29.06.2018), žiadosť bola podaná 25.06.2018, pričom podľa VZN o poskytovaní dotácií mala byť podaná do 31.10.2017, výška poskytnutej dotácie predstavovala sumu 10 000,00 eur;

- T.A.R.G.O. Dolný Kubín (Zmluva č. 2018 – 0428 zo dňa 31.08.2018), žiadosť bola podaná 31.08.2018, pričom podľa VZN o poskytovaní dotácií mala byť podaná do 31.10.2017, výška poskytnutej dotácie predstavovala sumu 30 000,00 eur;
- Katolícka univerzita v Ružomberku (Zmluva č. 2018 – 0448 zo dňa 12.08.2018), žiadosť bola podaná 15.08.2018, pričom podľa VZN o poskytovaní dotácií mala byť podaná do 30.11.2017, výška poskytnutej dotácie predstavovala sumu 15 000,00 eur;
- Obchodná akadémia Ružomberok (Zmluva č. 2018 – 0583 zo dňa 06.12.2018), žiadosť bola podaná 28.11.2018, pričom podľa VZN o poskytovaní dotácií mala byť podaná do 30.11.2017, výška poskytnutej dotácie predstavovala sumu 6 638,78 eur.

Celková výška poskytnutých dotácií v týchto prípadoch predstavovala sumu 69 638,78 eur.

Kontrolné zistenie 2: Mesto poskytnutím dotácií žiadateľom, ktorí nespĺnili termín predloženia žiadosti na poskytnutie dotácií nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 (dotácie na projekt alebo činnosť), resp. § 10 ods. 1 (osobitne rozpočtované dotácie) VZN o poskytovaní dotácií, podľa ktorého žiadosť musí byť podaná najneskôr do 30. novembra (dotácie na projekt alebo činnosť), resp. do 31. októbra (osobitne rozpočtované dotácie) v roku, ktorý predchádza roku, v ktorom sa žiada dotácia poskytnúť.

Mesto týmto súčasne porušilo finančnú disciplínu v sume 69 638,78 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Na základe VZN o poskytovaní dotácií bolo možné poskytnúť v oblasti športu na projekt maximálne 4 000,00 eur. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v dvoch prípadoch tento limit nebol dodržaný. Šachovému klubu Ružomberok (Zmluva č. 2017 – 0180 zo dňa 14.03.2017) bola poskytnutá dotácia na projekt v sume 9 000,00 eur a Tanečnému štúdiu MAESTRO Liptovský Mikuláš (Zmluva č. 2017 – 0239 zo dňa 14.04.2017) bola poskytnutá dotácia na projekt v sume 5 400,00 eur. Výška poskytnutej dotácie nad rámec definovaný VZN o poskytovaní dotácií predstavovala sumu 6 400,00 eur.

Kontrolné zistenie 3: Mesto nedodržaním maximálnych limitov pri poskytovaní dotácií nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 VZN o poskytovaní dotácií, podľa ktorého v oblasti športu na projekt bolo možné poskytnúť maximálne 4 000,00 eur a súčasne tým porušilo finančnú disciplínu v sume 6 400,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy.

Kontrolou dodržiavania termínov predloženia zúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že traja prijemcovia túto povinnosť nespĺnili. Tanečné štúdio MAESTRO Liptovský Mikuláš (Zmluva č. 2017 – 0239 zo dňa 14.04.2017) bolo povinné záverečnú správu o použití dotácie predložiť do 23.10.2017, pričom ju predložilo až 28.11.2017, Ochrana prírody a krajiny Liptov (Zmluva č. 2017 – 0289 zo dňa 02.05.2017) mala záverečnú správu predložiť do 30.10.2017, pričom ju predložila 30.11.2017 a Šachový klub Ružomberok (Zmluva č. 2017 – 0170 zo dňa 14.03.2017) mal predložiť záverečnú správu do 06.07.2017, pričom ju predložil 06.09.2017.

Podľa ustanovenia § 7 ods. 3 VZN o poskytovaní dotácií, mesto neposkytne dotáciu žiadateľovi v nasledujúcom roku, ak nevykoná v predchádzajúcom roku zúčtovanie riadne a včas. V roku 2018 bola Ochrane prírody a krajiny Liptov poskytnutá dotácia v celkovej sume 2 700,00 eur, Tanečnému štúdiu MAESTRO Liptovský Mikuláš dotácia v sume 7 000,00 eur a Šachovému klubu Ružomberok dotácie v celkovej sume 17 426,00 eur.

Kontrolné zistenie 4: Mesto pridelením dotácií prijímateľom, ktorí nespĺnili podmienky zúčtovania dotácií v predchádzajúcom roku nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 VZN o poskytovaní dotácií a súčasne tým porušilo finančnú disciplínu v sume 27 126,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy

V dvoch prípadoch prijímatelia dotácie nedodržali termín čerpania finančných prostriedkov vyplývajúci z uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie. SRRZ pri CVČ Elán Ružomberok (Zmluva č. 2018 – 0186 zo dňa 16.03.2018) bola povinná čerpanie prostriedkov dotácie zrealizovať najneskôr do 07.06.2018, pričom podľa záverečnej správy o použití dotácie mesto uznalo za oprávnené výdavky aj prenájom detských atrakcií dňa 08.06.2018 (dodávateľská faktúra č. 2018016 zo dňa 08.06.2018 uhradená dňa 11.06.2018) a odohratie predstavenia „Na Zemi dobre mi“, ktoré sa konalo dňa 08.06.2018 (dodávateľská faktúra č. 0806/2018 zo dňa 08.06.2018 uhradená dňa 11.06.2018). Výška neoprávneného výdavku v týchto prípadoch predstavovala sumu 570,00 eur. Ochrana prírody a krajiny Liptov (Zmluva č. 2016 – 0245 zo dňa 12.04.2016) bola povinná čerpať poskytnuté finančné prostriedky najneskôr do 30.06.2016, pričom podľa záverečnej správy o použití dotácie mesto uznalo za oprávnený výdavok výrobu a osadenie informačných tabúl Cyklokorytnačka

v sume 2 592,00 eur (dodávateľská faktúra č. 1607002 zo dňa 21.07.2016 uhradená dňa 25.07.2016). Celková výška neoprávnených výdavkov v týchto prípadoch predstavovala sumu 3 162,00 eur.

Kontrolné zistenie 5: Mesto uznaním výdavkov, ktoré boli čerpané po stanovenom termíne uvedenom v zmluve o poskytnutí dotácie za oprávnené porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 3 162,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že v dvoch prípadoch prijímateľa dotácií nedodrжали rozpočet poskytnutej dotácie vyplývajúci z uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie – Čl. I ods. 2, podľa ktorého použitie dotácie bolo viazané so schváleným rozpočtom:

- Futbalový klub Ružomberok – Biely Potok (Zmluva č. 2018 – 0092 zo dňa 19.02.2018): v položke Rozhodcovia bol rozpočet 1 200,00 eur, pričom čerpaných bolo 1 437,34 eur, v položke Spotreba elektrickej energie bol rozpočet 1 150,00 eur, pričom čerpaných bolo 1 199,00 eur a v položke Starostlivosť o futbalové ihrisko ... bol rozpočet 1 100,00 eur, pričom čerpaných bolo 3 063,66 eur. Výška neoprávneného výdavku za nedodržanie rozpočtu predstavovala sumu 2 250,00 eur.
- Mestský hokejový klub Ružomberok (Zmluva č. 2016 – 0144 zo dňa 02.03.2016): v položke Zápasy bolo čerpaných 1 017,70 eur, pričom rozpočtovaných bolo 1 000,00 eur a v položke Doprava bolo rozpočtovaných 6 000,00 eur, pričom čerpaných bolo 6 577,57 eur. Výška neoprávneného výdavku za nedodržanie rozpočtu predstavovala sumu 595,27 eur.

Celková výška neoprávnených výdavkov za nedodržanie rozpočtu poskytnutej dotácie predstavovala sumu 2 845,27 eur.

Kontrolné zistenie 6: Mesto uznaním neoprávnených výdavkov za nedodržanie rozpočtu dotácie vyplývajúceho z uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie za oprávnené porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 2 845,27 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2018 – 0346 zo dňa 29.06.2018 bola Delphic games Ružomberok poskytnutá dotácia na organizáciu II. Medzinárodných hier mládeže, ktoré sa mali uskutočniť v dňoch 19. – 25.8.2018. Podujatie bolo zrušené, pričom prijímateľ dotácie k záverečnej správe o použití dotácie zo dňa 30.10.2018 zaradil medzi oprávnené výdavky aj dve zmluvy o výpomoci, predmetom ktorých bola výpomoc pri technickom zabezpečení podujatia. Zmluvy o výpomoci boli uzatvorené dňa 01.09.2018 na dobu určitú do 09.09.2018, t.j. po termíne zrušeného podujatia. Zmluvná odmena bola 500,00 eur za každú zmluvu o výpomoci. Výška neoprávneného výdavku v tomto prípade predstavovala sumu 1 000,00 eur.

Kontrolné zistenie 7: Mesto uznaním neoprávneného výdavku za vyplatenie výpomoci po termíne zrušeného podujatia porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 1 000,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mestský basketbalový klub Ružomberok ako právnická osoba, ktorej zakladateľom bolo mesto, získala v roku 2018 dotáciu na činnosť v oblasti športu v celkovej sume 225 000,00 eur (Zmluva č. 2018 – 0025 zo dňa 11.01.2018) podľa VZN o poskytovaní dotácií. VZN o poskytovaní dotácií podľa ustanovenia § 1 upravovalo podmienky poskytovania dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom nie je mesto a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb.

Kontrolné zistenie 8: Mesto poskytnutím dotácie Mestskému basketbalovému klubu Ružomberok na základe VZN o poskytovaní dotácií nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého z rozpočtu mesta sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto.

Kontrolou zúčtovania poskytnutej dotácie TJ Máj Ružomberok – Černová (Zmluva č. 2016 – 0144 zo dňa 23.03.2016) bolo zistené, že prijímateľ dotácie medzi oprávnené výdavky zahrnul tri faktúry¹, súčasťou ktorých bol aj výdavok za disciplinárne konanie v celkovej sume 70,00 eur, ktorý nie je možné zaradiť medzi oprávnené výdavky na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov.

Kontrolné zistenie 9: Mesto výdavok za disciplinárne konanie uznalo ako oprávnený výdavok, čím porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 70,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

¹ faktúra č. 1601005166 zo dňa 01.06.2016, faktúra č. 1601006530 zo dňa 01.07.2016, faktúra č. 1601007863 zo dňa 01.08.2016

Podľa ustanovenia Čl. VI ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie, účtovné doklady, ktoré bol prijímateľ povinný predložiť k záverečnej správe o použití dotácie museli mať všetky náležitosti, ktoré určuje zákon o účtovníctve. Podľa ustanovenia § 32 zákona o účtovníctve za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie 10: Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v dvoch prípadoch poskytnutých dotácií boli k záverečnej správe o použití dotácie priložené účtovné doklady, ktoré nedostatočne preukazovali použitie dotácie, pričom mesto Ružomberok ich uznalo ako oprávnené výdavky:

- FOTOSALÓN STROM Ružomberok (Zmluva č. 2016-0125 zo dňa 29.02.2016) k záverečnej správe o použití dotácie priložil dve dodávateľské faktúry² v celkovej sume 4 300,00 eur, ktoré nedostatočne preukazovali fakturovanú skutočnosť;
- Ochrana prírody a krajiny Liptov (Zmluva č. 2017 – 0289 zo dňa 02.05.2017) k záverečnej správe o použití dotácie priložil dodávateľskú faktúru faktúra č. 111017 zo dňa 11.10.2017 za odvoz a uloženie inertného materiálu v celkovej sume 600,- eur, pričom k faktúre neboli priložené doklady (prepravné listy a pod.), ktoré by preukazovali fakturovanú skutočnosť.

Kontrolné zistenie 11: Mesto v prípadoch nedodržania ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií súčasne nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je možné osobe inej ako založenej mestom poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením.

Pri poskytovaní dotácií právnickým osobám mesto overovalo splnenie podmienky stanovenej v § 7 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to výpisom z registra trestov Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky na právnickú osobu, ktorá bola žiadateľom dotácie. Výpis z registra trestov bol povinnou prílohou k žiadosti o poskytnutie dotácie.

Dňa 01.01.2019 nadobudol účinnosť zákon proti byrokracii, podľa ktorého v súvislosti s poskytovaním dotácií mesto nebolo oprávnené požadovať od žiadateľov o dotáciu predloženie výpisu z registra trestov. Mesto malo prístup k informačnému portálu „oversi.gov.sk“, a preto výpis z registra trestov už nebol povinnou prílohou žiadosti o poskytnutie dotácie predloženej od 01.01.2019.

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Vývoj dlhu v meste Ružomberok za obdobie rokov 2016 – 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta zo roky 2016 – 2018

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	0	0	0	x
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	273.641,92	294 348,82	323 339,04	1,18
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	18 347 831	19 932 428	21 323 217	x
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku	x	4 239 402	4 569 144	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	0	0	0	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	1,49	1,88	1,93	1,30
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	6 823 946	7 673 706	8 378 831	1,23
Počet obyvateľov k 31.12.	28 267	28 020	27 852	0,99

² dodávateľská faktúra č. 16VZ0001 zo dňa 30.03.2018, predmetom ktorej boli Služby – katalóg v sume 3 000,00 eur, dodávateľská faktúra č. 16VZ0014 zo dňa 23.06.2016, predmetom ktorej bola Inštalácia výstavy a porota v sume 1 300,00 eur

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (§ 17 ods.7 a 8)	0	0	0	x
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	241,41	273,87	300,83	1,25

Zdroj: mesto Ružomberok

Celkový dlh mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol nulový. Mesto Ružomberok v kontrolovanom období neprijalo žiadne návratné zdroje financovania okrem úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Zostatky úverov poskytnutých zo ŠFRB k 31.12.2018:

- 14 b.j. Za dráhou č.508/232/2004 – 202 992,15 eur;
- 35 b.j. Zarevúca č.508/1395/2001 – 139 344,52 eur;
- 28 b.j. Klačno č.508/1396/2001 – 229 013,38 eur;
- 37 b.j. Za dráhou č.508/2432/2002 – 316 413,14 eur;
- 68 b.j. Klačno č.508/537/2006 – 1 102 753,70 eur;
- 85 b.j. Baničné č.508/356/2008 – 2 050 954,81 eur;
- 36 b.j. Rybárpoľská č.508/755/2009 – 85 989,29 eur;
- 20 b.j. Bystrická cesta č.508/921/2011 – 151 476,03 eur;
- 48 b.j. Bystrická cesta č. č.500/255/2017 – 1 235 159,93 eur.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o vývoji záväzkov mesta k 31.12.2016, 31.12.2017 a k 31.12.2018.

Tabuľka č. 3 - Prehľad o vývoji záväzkov mesta za roky 2016- 2018

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Záväzky spolu	6 992 631,00	7 871 319,00	8 579 393,00	1,23
z toho:				
- dlhodobé záväzky	5 233 271,00	6 073 483,00	5 581 650,00	1,07
- krátkodobé záväzky	1 759 360,00	1 791 836,00	2 997 743,00	1,70
- bankové úvery a výpomoci	0	0	0	x
Záväzky po lehote splatnosti spolu	958,00	307,00	3 064,00	3,20
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0	0	0	x
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	0,005	0,002	0,014	2.8

Zdroj: mesto Ružomberok

Dlhodobé záväzky v jednotlivých rokoch boli tvorené najmä záväzkom mesta voči ŠFRB. Najvýznamnejšími krátkodobými záväzkami boli neuhradené dodávateľské faktúry, prijaté preddavky a záväzky voči zamestnancom.

Povinnosť zaviesť ozdravný režim pre mesto v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rokoch 2016 – 2018 nenastala. Mesto v kontrolovanom období neevidovalo žiadne záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní a celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresiahla 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (v roku 2016 to bolo 0,005 %, v rokoch 2017 to bolo 0,002 % a v roku 2018 celková výška záväzkov po lehote splatnosti tvorila 0,014 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka).

Záver bodu 2:

Mesto v kontrolovanom období poskytlo 383 dotácií v celkovej sume 3 267 869,00 eur (v roku 2016 poskytlo 113 dotácií v celkovej sume 939 178,00 eur, v roku 2017 bolo poskytnutých 126 dotácií v celkovej sume 969 310,00 eur a v roku 2018 mesto poskytlo 144 dotácií v celkovej sume 1 359 381,00 eur). NKÚ SR vykonal kontrolu poskytovania dotácií na vybranej vzorke poskytnutých dotácií v rokoch 2016 – 2018. Preverených bolo 34 poskytnutých dotácií v celkovej sume 1 151 778,00 eur, čo predstavovalo 35,25 % z celkových poskytnutých dotácií v kontrolovanom období. Kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií boli zistené viaceré porušenia:

- v šiestich prípadoch mesto poskytlo žiadateľovi dotáciu, pričom žiadateľ nesplnil termín na predloženie žiadosti o poskytnutie dotácie,
- v dvoch prípadoch nebola dodržaná maximálna výška poskytnutej dotácie,

- v troch prípadoch mesto schválilo dotáciu prijímateľom, ktorí nespĺnili podmienky zúčtovania dotácií v predchádzajúcom roku,
- v dvoch prípadoch boli uznané výdavky, ktoré boli čerpané po stanovenom termíne uvedenom v zmluve o poskytnutí dotácie,
- v dvoch prípadoch nebol dodržaný rozpočet poskytnutej dotácie,
- na základe VZN o poskytovaní dotácií mesto poskytlo dotáciu aj obchodnej spoločnosti, ktorej zakladateľom bolo mesto,
- pri zúčtovaní dotácie boli uznané aj výdavky za disciplinárne konanie,
- v dvoch prípadoch boli k záverečnej správe priložené účtovné doklady, ktoré nedostatočne preukazovali použitie dotácie.

Mesto nedodrhaním ustanovení VZN o poskytovaní dotácií nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a súčasne tým porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 110 242,05 eur.

Celkový dlh mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol k 31.12.2018 nulový. Mesto Ružomberok v kontrolovanom období neprijalo žiadne návratné zdroje financovania okrem úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov

Dlhodobé záväzky v jednotlivých rokoch boli tvorené najmä záväzkom mesta voči ŠFRB. Najvýznamnejšími krátkodobými záväzkami boli neuhradené dodávateľské faktúry, prijaté preddavky a záväzky voči zamestnancom.

3. Vnútny kontrolný systém a kontrola dotácií

Rozsah finančnej kontroly a pravidiel jej výkonu sú legislatívne upravené v zákone o finančnej kontrole a audite. Finančná kontrola predstavuje súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Vnútny kontrolný systém mesta bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä primátor, prednosta, zastupiteľstvo, mestská rada, komisie zastupiteľstva, vedúci jednotlivých organizačných útvarov, ako aj každý zamestnanec zodpovedajúci za konkrétnu činnosť v zmysle organizačného poriadku a hlavný kontrolór. Kompetencie a právomoci jednotlivých zamestnancov mesta boli pri hospodárení s verejnými prostriedkami dostatočne oddelené a formálne zadefinované v rámci interných riadiacich aktov.

V podmienkach mesta pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole, upravoval interný predpis č. 037 „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok“, ktorá bola platná a súčasne účinná od 01.02.2016. Smernica podrobne upravovala práva a povinnosti oprávnených osôb, povinných osôb, prizvaných osôb a zamestnancov v podmienkach mesta Ružomberok. Cieľom jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly bolo zabezpečenie dodržiavania všeobecne platných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj pri iných činnostiach mesta ako orgánu verejnej správy.

Mesto vykonávalo v procese poskytovania a zúčtovania dotácií v kontrolovanom období finančnú kontrolu ako základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu na príslušných stupňoch riadenia v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Základnou finančnou kontrolou sa overovala každá finančná operácia alebo jej časť, a to od jej prípravy, resp. od podania žiadosti o poskytnutie dotácie až po jej ukončenie a splnenie všetkých podmienok - vyúčtovanie dotácie. Vykonanie finančnej kontroly sa potvrdzovalo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, z ktorého vyplývala skutočnosť, že finančná operácia bola uskutočnená v súlade s ustanovením § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Tým, že mesto poskytlo verejné financie – dotácie inej právnickej osobe, alebo fyzickej osobe, vykonávalo administratívnu finančnú kontrolu od momentu, keď na poskytnutie existoval právny nárok, a to od uzatvorenia zmluvy až po ich vyplatenie, zúčtovanie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa dotácie poskytli.

Návrhy správ z administratívnej finančnej kontroly a správy z administratívnej finančnej kontroly obsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 22 ods. 3 písm. a) až d) zákona o finančnej kontrole. Vzhľadom na zistenia NKÚ SR uvedené v bode 2.1 tohto protokolu o výsledku kontroly, mesto nevykonávalo finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Útvár hlavného kontrolóra mesta Ružomberok mal v kontrolovanom období v plánoch kontrolnej činnosti kontroly vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely. Kontrola vyúčtovania vybraných dotácií bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 (Uznesenie MsZ č. 263/2016), I. a II. polrok 2017 (Uznesenia MsZ č. 297/2016 a 122/2017) a II. polrok 2018 (Uznesenie MsZ č. 143/2018).

Za obdobie rokov 2016 – 2018 útvár hlavného kontrolóra vykonal päť kontrol, pričom preverených bolo 33 prijímateľov dotácie. V dvoch prípadoch kontrolou neboli zistené žiadne porušenia a v troch prípadoch výsledkom kontroly bol Návrh správy o výsledku kontroly.

Kontrolou predkladania správ z vykonaných kontrol mestskému zastupiteľstvu bolo zistené, že hlavný kontrolór Správu z kontroly č. 1/2017 predložil mestskému zastupiteľstvu na oboznámenie dňa 29.03.2017, pričom najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva sa konalo dňa 08.02.2017.

Kontrolné zistenie 11: Hlavný kontrolór nepredložil Správu z kontroly č. 1/2017 mestskému zastupiteľstvu na oboznámenie dňa 08.02.2017 nepostupoval v súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení; podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

V kontrolovanom období mesto neprijalo návratné zdroje financovania, a preto nevyplývala povinnosť pre hlavného kontrolóra preveriť dodržanie podmienok pre ich prijatie.

Záver bodu 3:

V podmienkach mesta pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole, upravoval interný predpis č. 037 „Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok“, ktorá bola platná a súčasne účinná od 01.02.2016. Smernica podrobne upravovala práva a povinnosti oprávnených osôb, povinných osôb, prizvaných osôb a zamestnancov v podmienkach mesta Ružomberok. Mesto v procese poskytovania a zúčtovania dotácií vykonávalo finančnú kontrolu ako základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu na príslušných stupňoch riadenia v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Útvár hlavného kontrolóra mesta Ružomberok v kontrolovanom období vykonal päť kontrol vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely. Preverených bolo 33 prijímateľov dotácie, pričom v dvoch prípadoch kontrolou neboli zistené žiadne porušenia a v troch prípadoch výsledkom kontroly bol Návrh správy o výsledku kontroly.

Kontrolou predkladania správ z vykonaných kontrol mestskému zastupiteľstvu bolo zistené, že hlavný kontrolór si v jednom prípade nesplnil povinnosť predložiť správu na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Za kontrolnú skupinu dňa 26.07.2019

Ing. Juraj Podolák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 29.07.2019

MUDr. Igor Čombor, PhD.
primátor mesta

Príloha č. 1: Prehľad poskytnutých dotácií v rokoch 2016 - 2018 v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

(v eur)

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	4 500,00	3 000,00	2 500,00	0,56
02 OBRANA				
03 VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ				
04 EKONOMICKÁ OBLASŤ	8 567,00	9 000,00	9 000,00	1,05
05 OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA				
06 BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ				
07 ZDRAVOTNÍCTVO				
08 REKREÁCIA, KULTÚRA, NÁBOŽENSTVO, z toho:				
08.1 Rekreačné a športové služby	337 545,00	391 059,00	630 510,00	1,87
08.2 Kultúrne služby	559 955,00	531 501,00	650 983,00	1,16
08.4 Náboženské a iné spol. služby	28 611,00	34 750,00	66 389,00	2,32
09 VZDELÁVANIE				
10 SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE				
DOTÁCIE SPOLU	939 178,00	969 310,00	1 359 382,00	1,45
Počet obyvateľov k 31.12.	28 267	28 020	27 852	0,99
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:				
dotácia na oblasť 01 / 1 obyvateľ	0,16	0,11	0,09	0,56
dotácia na oblasť 02 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 03 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 04 / 1 obyvateľ	0,30	0,32	0,32	1,07
dotácia na oblasť 05 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 06 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 07 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 08 / 1 obyvateľ, z toho:				
- dotácia na oblasť 08.1 / 1 obyvateľ	11,94	13,96	22,64	1,90
- dotácia na oblasť 08.2 / 1 obyvateľ	19,81	18,97	23,37	1,18
- dotácia na oblasť 08.4 / 1 obyvateľ	1,01	1,24	2,38	2,35
dotácia na oblasť 09 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 10 / 1 obyvateľ				

Zdroj: mesto Ružomberok

Príloha č. 2: Prehľad poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta podľa § 7 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

(v eur)

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY				
02 OBRANA				
03 VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ				
04 EKONOMICKÁ OBLASŤ				
05 OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA				
06 BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ				
07 ZDRAVOTNÍCTVO				
08 REKREÁCIA, KULTÚRA, NÁBOŽENSTVO	671 454,00	605 000,00	921 600,00	1,37
09 VZDELÁVANIE				
10 SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE				
DOTÁCIE SPOLU	671 454,00	605 000,00	921 600,00	1,37

Zdroj: mesto Ružomberok