

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš za rok 2016

PhDr. Jozef Fiedor, hlavný kontrolór mesta Liptovský Mikuláš (*d'alej v texte len „hlavný kontrolór“ alebo „HK“*) predkladá v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. mestskému zastupiteľstvu (*d'alej v texte len „MsZ“*) túto správu o kontrolnej činnosti za rok 2016 (*d'alej v texte len „správa“*). Kontrolná činnosť za rok 2016 je uvedená v časti VI. tejto správy a odborné stanoviská uvedené v časti VII. Správy z vykonanej kontroly a odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2015 boli vykonané resp. vypracované JUDr. Bibianou Kuchárovou, ktorá vykonávala funkciu hlavnej kontrolórky mesta Liptovský Mikuláš do 30.9.2016. Nový hlavný kontrolór mesta bol zvolený uznesením MsZ č.108/2016 dňa 18.11.2016 a vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2017 a roky 2018-2019.

I. Kontrolná činnosť v roku 2016 bola vykonaná na základe:

- a) Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 schváleného uznesením MsZ č. 149/2015 dňa 10.12.2015 a upravený plán kontrolnej činnosti schválený dňa 54/2016 zo dňa 12.05.2015 - kontroly uvedené pod poradovým číslom č.1,2,3,4 v VI. časti tejto správy,
- b) Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 schváleného uznesením MsZ č.54/2016 zo dňa 12.5.2016 a upravený uznesením č.129/2016 zo dňa 15.12.2016 - vid'. kontroly uvedené v VI. časti tejto správy pod por. č. 5.

II. Štatistické údaje o kontrolnej činnosti v roku 2016:

- a) Počet vykonaných kontrol 5
- b) Počet plánovaných odborných stanovísk 2

III. Pri výkone kontrolnej činnosti postupoval hlavný kontrolór podľa pravidiel, ktoré ustanovujú:

a) Všeobecne záväzné právne predpisy:

ust. § 18e Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v spojení s ust. § 5 až § 9 Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

b) Interný predpis mesta:

Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy mesta Liptovský Mikuláš, ktoré s účinnosťou od 18.03.2016 schválilo MsZ uznesením č. 20/2016 zo dňa 17.03.2016.

IV. Kontrolované subjekty:

Kontrolnej činnosti podľa ust. § 18d ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. podliehajú:

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- c) právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Konkrétne kontrolované subjekty, v ktorých boli v roku 2016 vykonané kontroly, sú uvedené pri jednotlivých kontrolách v VII. časti tejto Správy.

V. Priority, ktoré si hlavný kontrolór určil pri výkone kontrolnej činnosti:

a) v prvom polroku 2016

- vykonať kontroly požadované MsZ,
- Preveriť v rámci vybranej organizácie zriadenej mestom vykonávanie pokladničných operácií so zameraním na zavedenie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa Zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

b) v druhom polroku 2016

- Zaviesť pravidelné sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka podľa ust. § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy.

VI. Prehľad vykonaných kontrol v roku 2016 :

1. Kontrola transferov poskytnutých Verejnoprospešným službám Liptovský Mikuláš za rok 2014

1.1. **Kontrolované subjekty:**

Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš, Adresa: Družstevná 1, 031 01 Liptovský Mikuláš, IČO: 00 183 636, právna forma príspevková organizácia mesta (*d'alej v texte len „kontrolovaný subjekt - VPS“*)

1.2. **Výsledok kontroly:** Kontrolou boli zistené nedostatky a bol z nej vypracovaný Návrh správy č. 1/KO/2016. Kontrolovaný subjekt sa písomne vyjadril, že zistené nedostatky akceptuje a nepodáva k nim námietky. Následne bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly.

HK uložila kontrolovanému subjektu:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov do 31.08.2016
- následne predložiť písomnú správu o splnení opatrení v lehote do 31.10.2016
- lehota na predloženie písomnej správy o splnení opatrení bola predĺžená do 31.12.2016

1.3. **Správa o výsledku kontroly:** predložená na rokovanie MsZ dňa 16.02.2017

1.4. **Prehľad o zistených nedostatkoch, prijatých opatreniach a splnení prijatých opatrení:**

Zistené nedostatky:	<p>Zistený nedostatok č. 1: V rámcovej zmluve č. 467/2013/ŽPD chýba v Článku II. „Predmet zmluvy“ v bode 1 písm. a) odkaz, v ktorom by bolo špecifikované, že podmienky vykonávania zberu, odvozu a zneškodňovania komunálneho odpadu je predmetom samostatnej zmluvy, pretože podmienky poskytovania tejto činnosti a poskytovanie príspevku za túto činnosť sú upravené v zmluve č. 482/2013/ŽPD, ktorá nadobudla platnosť 27.12.2013 a účinnosť 01.01.2014 v znení Dodatku č.1, ktorý nadobudol platnosť 23.09.2014 a účinnosť 26.09.2014.</p> <p>b) Nedošlo k zmene (aktualizácií) Rámcovej zmluvy, konkrétne Článku II. bod 2 a Článku III. bod 1 písm. b) porad.č.4, kde malo byť vypustené zabezpečovanie prevádzky Zimného štadióna a Liptov Arény z dôvodu, že kontrolovaný subjekt skutočne už nevykonával od 01.04.2014 prevádzku Zimného štadióna a od 01.02.2014 prevádzku Liptov Arény.</p> <p>c) Návrh zmluvy nebol overený predbežnou finančnou kontrolou podľa §9 Zák. č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.</p> <p>Zistený nedostatok č. 2: V Zmluve č. 482/2013/ZPD o spôsobe zberu, prepravy a zneškodnenia komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu vznikajúceho na území mesta Liptovský Mikuláš nedošlo Dodatkom č.1, ktorý bol uzavretý dňa 23.09.2014 k zmene (aktualizácií) :</p>
----------------------------	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Článku I. „Predmet zmluvy“ bod 1 písm. a) a Článku II. „Povinnosti zmluvných strán“ bod 1) a 6) z dôvodu ukončenia prevádzky skládky TKO Veterná Poruba a z dôvodu, že na základe Zmluvy o interkomunálnej spolupráci uzavretej medzi mestom Liptovský Mikuláš a mestom Liptovský Hrádok kontrolovaný subjekt pre mesto prestal zabezpečovať zneškodňovanie komunálneho odpadu a drobných stavebných odpadov a • do predmetnej zmluvy nebola doplnená skutočnosť, že kontrolovaný subjekt bude vozit' zozbieraný odpad na skládku Žadovica a za akých podmienok. <p>b) Návrh zmluvy nebol overený predbežnou finančnou kontrolou podľa §9 Zák. č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.</p>
<p>Prijaté opatrenia a podanie správy o splnených opatreniach</p>	<p>Dňa 30.12.2016 kontrolný subjekt doručil prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom.</p> <p>Nedostatok č.1</p> <p>Rámcová zmluva č.102/2016/ŽPD o vymedzení rozsahu a spôsobe správy, údržby a prevádzkovaní majetku mesta a o finančnom zabezpečení týchto činností uzatvorená medzi mestom Liptovský Mikuláš a Verejnoprospešnými službami dňa 02.02.2016 neobsahuje činnosti súvisiace so zabezpečením prevádzky Zimného štadióna. V zmysle čl. II., bod 2 rámcovej zmluvy zabezpečujú VPS v Liptov aréne činnosti, ktoré vyplývajú zo Zmluvy o nájme a o Zmluve o prenajatej veci č.27/2014 uzatvorenej medzi mestom Liptovský Mikuláš a spoločnosťou Tatry Mountain Resort, a.s, Liptovský Mikuláš, Demänovská dolina 72 dňa 30.01.2014.</p> <p>Na rozšírenej pracovnej porade riaditeľa VPS dňa 24.10.2016 boli zamestnanci upozornení na zistené nedostatky v nedodržiavaní povinností o predbežnej finančnej kontrole pri overovaní návrhov zmlúv vyplývajúcich zo zákona č.502/2001 Z.z. § 9 o finančnej kontrole a vnútornom audite. Súčasne boli oboznámení so zmenou zákona, keď od 01.01.2016 platí Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.</p> <p>Nedostatok č.2</p> <p>Na rozšírenej pracovnej porade riaditeľa VPS dňa 24.10.2016 boli zamestnanci upozornení na nedodržiavanie postupov a to návrh Zmluvy č. 482/2013/ŽPD o spôsobe zberu, prepravy a zneškodňovaní komunálneho odpadu nebol overený predbežnou finančnou kontrolou podľa §9 Zák. č. 502/20001Z.z. o finančnej kontrole a audite. Súčasne boli oboznámení so zmenou zákona, keď od 1.1.2016 platí Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.</p> <p>Z dôvodu uzatvorenia skládky TKO Veterná Poruba, na základe zmluvy o interkomunálnej spolupráci č.841/2014/ŽPD v oblasti zabezpečenia a zneškodňovania odpadov a jeho zložiek uzatvorenej medzi mestami Liptovský Mikuláš a Liptovský Hrádok sa dňa 20.09.2014 začal zneškodňovať komunálny odpad na skládku odpadov Liptovský Hrádok – Žadovica. Primátor mesta Liptovský Hrádok vypovedal dňa 27.03.2015 zmluvu o interkomunálnej spolupráci, výpovedná lehota skončila 30.09.2015. Na základe výsledkov verejného obstarávania uzatvorilo mesto Liptovský Mikuláš 18.09.2015 so spoločnosťou Brantner Fatra, s.r.o., Martin zmluvu č.784/2015/ŽPD o odvoze a zneškodňovaní odpadov na skládke odpadov na dobu určitú od 01.10.2015 do 30.09.2030. Nový systém zvozu, odvozu a zneškodňovania odpadov je riešený</p>

v Rámcovej zmluve č.102/2016/ŽPD uzatvorenej medzi mestom a VPS dňa 02.02.2016.

2. Kontrola procesu uzatvárania skládky TKO Veterná Poruba – legislatívne a technologické postupy (dodržiavanie technologických parametrov)

2.1. Kontrolovaný subjekt:

Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš, Adresa: Družstevná 1, 031 01 Liptovský Mikuláš, IČO: 00 183 636, právna forma príspevková organizácia mesta (*d'alej v texte len „kontrolovaný subjekt - VPS“*)

2.2. Výsledok kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky a bol z nej vypracovaný Návrh správy č. 2/KO/2016. Kontrolovaný subjekt v určenej lehote podal námietky k zisteným nedostatkom (nedostatky pod číslom 1,3,4,13 a 14). Následne boli preskúmané námietky kontrolovaného subjektu a vypracovaná Správa z vykonanej kontroly č.2/KO/2016/.

HK uložila kontrolovanému subjektu:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich písomný zoznam v lehote do 29.07.2016
- následne predložiť písomnú správu o splnení opatrení v lehote do 30.09.2016
- dňa 4.11.2016 bola doručená žiadosť o predĺženie termínu na predloženie záznamu splnených opatrení ku kontrole. ÚHK žiadosti vyhovel a predĺžil termín predloženia správy do 31.12.2016

2.3. Správa o výsledku kontroly: predložená na rokovanie MsZ dňa 23.06.2016

2.4. Hlavná kontrolórka listom dňa 14.09.2016 podala návrh Úradu pre verejné obstarávanie, Dunajská 68, Bratislava na preskúmanie postupu Verejnoprospešných služieb Lipovský Mikuláš ako verejného obstarávateľa pri obstarávaní geokompozitu a ílu na uzavretie skládky TKO Veterná Poruba

2.5. Úrad pre verejné obstarávanie dňa 9.12.2016 oznámil k predmetnej veci začatie výkonu kontroly a požiadal Verejnoprospešné služby mesta Liptovský Mikuláš o zaslanie potrebnej dokumentácie, ktorá bola následne odoslaná dňa 14.12.2016

2.6. Prehľad o zistených nedostatkoch, prijatých opatreniach, splnení prijatých opatrení a odporúčaniach kontrolného orgánu:

Zistené nedostatky:	<p>Nedostatok č. 1: Uzatváranie II. etapy nebolo začaté v časovom súlade s právoplatným Rozhodnutím SLOVENSKEJ INŠPEKCIE ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA, Inšpektorát životného prostredia Žilina, odbor integrovaného povoľovania a kontroly, ktorým bol udelený súhlas na jej uzavretie.</p> <p>Nedostatok č. 2:</p> <p>a) Kontrolovaný subjekt preukazne neurčil na vedenie uskutočňovania stavby „Ukončenie skládkovania odpadov na skládke Veterná Poruba – Zakrytie a rekultivácia“ stavbyvedúceho tak, aby bolo vedenie uskutočňovania stavby vykonávané podľa § 44 ods. 1 Stavebného zákona,</p> <p>b) Zamestnanec, ktorý v skutočnosti vykonával činnosti stavbyvedúceho uvedenú v § 46a Stavebného zákona nespĺňal na výkon činnosti odbornú spôsobilosť podľa Prílohy č. 2 k Živnostenskému zákonu.</p> <p>Nedostatok č. 3: Na základe Kúpnej zmluvy č. 104/12 uzavretej dňa 07.09.2012 a Inominátnej zmluvy č. 244/13 uzavretej 28.11.2013 medzi kontrolovaným subjektom ako odberateľom a obchodnou spoločnosťou KFK s.r.o. so sídlom ul. Hroboňova 17, 031 05 Liptovský Mikuláš, ako dodávateľom sa predmetná spoločnosť zaviazala dodať íl na skládku TKO Veterná Poruba</p>
----------------------------	---

v celkovom objeme do 23 999,- € s DPH, pričom sa predmetné zmluvné strany dohodli, že miestom plnenia je skládka TKO Veterná Poruba. Podľa fakturácie však dodávateľ dodával odberateľovi íl, vrátane nakládky. Tým došlo k porušeniu Čl. II bod 2.2.1. dodávateľskej zmluvy č. 104/12 a rovnakého ust. Inominátnej zmluvy č. 244/13 dodávateľom, v dôsledku čoho vznikla odberateľovi škoda vo výške nákladov na dopravu ílu z miesta dodávky v Ondrašovej na skládku TKO Veterná Poruba.

Nedostatok č. 4:

Kontrolovaný subjekt uzavrel v ten istý deň 07.04.2014 na základe troch obstarávaní na ten istý íl so spoločnosťou ĽUPČIANKA s.r.o. so sídlom Priemyselná 2053, 031 01 Liptovský Mikuláš nasledovné zmluvy:

- Kúpnu zmluvu č. 73/14, ktorou sa spoločnosť ako predávajúci zaviazala dodať kontrolovanému subjektu ako kupujúcemu íl na Skládku TKO I. etapa, Veterná Poruba v množstve 5 193,10 ton na dohodnuté miesto určenia – Skládku TKO Veterná Poruba
- Zmluvu o poskytnutí služby č. 75/14, na základe ktorej sa spoločnosť ako poskytovateľ zaviazala vykonať pre kontrolovaný subjekt ako objednávateľa nakladanie ílu na Skládku TKO I. etapa v množstve 5 193,10 ton a
- Zmluvu o preprave č. 74/14, podľa ktorej sa spoločnosť ako poskytovateľ zaviazala vykonať pre kontrolovaný subjekt ako objednávateľovi prepravu ílu na skládku TKO I. etapa v množstve 5 125 ton z lokality Partizánska Ľupča na skládku TKO Veterná Poruba.

Podľa dokumentácie získanej ku kontrole v dôsledku nekvality ílu dodávateľ zmenil lokalitu z ktorej íl dodával, prepravoval a vozil, čo nebolo upravené v žiadnej z uvedených zmlúv.

Nakoľko sa spoločnosť v Kúpnej zmluve č. 73/14 zaviazala dodať íl priamo na dohodnuté miesto určenia, ktorým bola Skládku a súčasne sa v ďalších dvoch zmluvách duplicitne riešilo nakladanie a preprava ílu a navyše neboli jasne dohodnuté miesta jeho odberu, mohlo mať podstatný vplyv na jeho kvalitu. V tejto súvislosti podľa názoru HK došlo k porušeniu § 37 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sa právny úkon musí urobiť slobodne a vážne, určite a zrozumiteľne, inak je neplatný.

Nedostatok č. 5:

Kvalita ílu dodávaného spoločnosťou ĽUPČIANKA s.r.o. so sídlom Priemyselná 2053, 031 01 Liptovský Mikuláš z dvoch lokalít (Partizánska Ľupča a Ružomberok), ktorý bol použitý na vybudovanie ílovej tesniacej vrstvy na uzatvorenie Skládky nebola odkontrolovaná v rámci verejného obstarávania, nebola dohodnutá v zmluve č. 73/2014 v znení Dodatku č. 135/2014, ako je uvedené vyššie, ani formou vykonania laboratórnych skúšok použitých materiálov a vyhotovenia uzatváracie vrstvy pre ílové tesnenie pre účely vydania Kolaudačného rozhodnutia. Kontrolovaný subjekt po prerušení kolaudačného konania v dôsledku toho, že chýbali výsledky laboratórnych skúšok použitého ílu, dal vykonať laboratórne skúšky použitého ílu dodávaného len spoločnosťou KFK s.r.o. so sídlom Hroboňova 17, 031 05 Liptovský Mikuláš z lokality Ondrašová, ktoré predložil Inšpekcii pre účely vydania Kolaudačného rozhodnutia.

Nedostatok č. 6:

- a) PFK návrhu Dodávateľskej zmluvy č. 104/12 a návrhu Inominátnej zmluvy č. 244/13 so spoločnosťou KFK s.r.o. so sídlom Hroboňova 17, 031 05 Liptovský Mikuláš nebola vykonaná v súlade s ust. § 9 Zák. č. 502/2001 Z.z., keď bola pri niektorých overeniach porušená zásada štyroch očí a chýbalo vyjadrenie podľa § 9 ods. 3 cit. zákona s čím bola finančná operácia overená
- b) overenie súladu s rozhodnutiami a právnymi predpismi PFK bolo vykonané formálne, pretože napriek tomu, že návrhy vykazovali vady, (viď nedostatky č. 3 a 5) došlo k uzavretiu zmlúv a PFK nesplnila cieľ uvedený v § 4 Zák. č. 502/2001 Z. z.

Nedostatok č. 7:

- a) PFK na návrhu Kúpnej zmluvy č. 73/2014, návrhu Zmluvy o poskytnutí služby č. 75/14 a návrhu Zmluvy o preprave č. 74/14 so spoločnosťou LUPČIANKA s.r.o. so sídlom Priemyselná 2053, 031 01 Liptovský Mikuláš nebola vykonaná v súlade s ust. § 9 Zák. č. 502/2001 Z.z., keď bola porušená zásada štyroch očí pri overení súladu s osobitným predpisom
- b) overenie súladu s rozhodnutiami a právnymi predpismi bolo vykonané formálne, pretože aj napriek tomu, že návrhy zmlúv vykazovali vady (viď nedostatok č. 4) došlo k ich uzavretiu a PFK nesplnila cieľ uvedený v § 4 Zák. č. 502/2001 Z. z.

Nedostatok č. 8:

PFK na návrhoch Zmluvy o dodávke materiálu č. 148/14, Zmluvy o dodávke materiálu č. 161/14 a Zmluvy o dodávke materiálu č. 205/14 so spoločnosťou KFK s.r.o. nebola vykonaná v súlade s ust. § 9 Zák. č. 502/2001 Z.z., keď bola porušená zásada štyroch očí pri overení zmluvy s osobitnými predpismi.

Nedostatok č. 9:

Pri realizácii I. etapy dodávky geokompozitu došlo k porušeniu:

- a) Čl. 5 ods. 2 písm. a) Smernice č. 8/2011, keď nedošlo k preskúmaniu obsahu faktúry podľa dodacieho listu č. 1. Dátum dodania tovaru uvedený vo faktúre nesúhlasí s dátumom vyhotovenia dodacieho listu č. 1, ktorý navyše neobsahuje dátum prevzatia tovaru
- b) § 9 Zák. č. 502/2001 Z. z., keď predbežná finančná kontrola nebola vykonaná buď vôbec alebo spôsobom podľa cit. ust. a to na dodacom liste, faktúre resp. likvidačnom liste k faktúre a platobnom poukaze.

Nedostatok č. 10:

Pri realizácii II. a III. etapy dodávky geokompozitu došlo k porušeniu:

§ 9 Zák. č. 502/2001 Z. z., keď predbežná finančná kontrola nebola vykonaná spôsobom podľa cit. ust. na dodacom liste a likvidačnom liste k faktúre, keď chýbajú vyjadrenia podľa § 9 ods. 3 cit. zákona.

Nedostatok č. 11:

Pri realizácii dodávok geokompozitu na IV. etapu skládky došlo k porušeniu:

- a) Čl. V bod 2 Kúpnej zmluvy č. 112 014, kde zodpovednou osobou za prevzatie zásielky bol p. Trnovský, ale dodaný tovar prevzal p. Magura
- b) § 9 Zák. č. 502/2001 Z. z., keď predbežná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec spôsobom podľa cit. ust. a to na dodacom liste, faktúre resp. likvidačnom liste k faktúre a platobnom poukaze.

	<p>Nedostatok č.12: Pri realizácii dodávok ílu, nakladaní ílu a preprave pre I. etapu uzatvárania skládky došlo k porušeniu:</p> <p>a) § 9 Zák. č. 502/2011 Z. z., keď PFK:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nebola vykonaná vôbec na dodacích listoch, kde mal byť overený súlad so zmluvou č. 73/14, čím došlo súčasne aj k porušeniu Čl. 6 písm. c) Smernice č. 7/2013, • nebola vykonaná spôsobom podľa cit. ustanovenia na likvidačných listoch k faktúram, keď chýbalo vyjadrenie s čím sa finančná operácia overuje, pričom mal byť overený súlad so Zákonom o účtovníctve a <p>b) § 9 Zák. č. 502/2011 Z. z., keď PFK faktúry na platobnom poukaze bola síce vykonaná príslušnými zamestnancami a spôsobom podľa cit. ust., keď bol overený súlad s vytvorenou finančnou rezervou a potvrdením Inšpekcie o oprávnenosti čerpania účelovej finančnej rezervy na uzavretie a rekultiváciu I. etapy Skládky (súlad s rozpočtom), ako aj súlad so zmluvou č. 73/2014, ale neobsahoval overenie súladu s dodacím listom. Tým došlo súčasne k porušeniu Čl. 5 ods. 2 písm. a) Smernice 8/2011 a Čl. 6 c) Smernice 7/2013.</p> <p>Nedostatok č.13: Pri realizácii dodávok ílu, vrátane nakladania pre II. etapu uzatvárania skládky došlo k porušeniu:</p> <p>a) Čl. II. bod 2.2. Zmluvy o dodávke materiálu č. 148/14, keď dodávateľ tovaru mal vystaviť kontrolovanému subjektu ako odberateľovi za odobratý tovar dodací list,</p> <p>b) Čl. 7 ods. 3.7. Smernice č. 8/2011, keď ku faktúram na dodanie tovaru neboli z dôvodu porušenia vyššie uvedenej zmluvy priložené dodacie listy, vrátane váženík,</p> <p>c) § 9 Zák. č. 502/2011 Z. z., keď PFK:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nebola vykonaná spôsobom podľa cit. ustanovenia na likvidačných listoch k faktúram, keď chýbalo vyjadrenie s čím sa finančná operácia overuje, pričom mal byť overený súlad so Zákonom o účtovníctve a • na platobnom poukaze bola síce vykonaná príslušnými zamestnancami a spôsobom podľa cit. ust., keď bol overený súlad s vytvorenou finančnou rezervou a potvrdením Inšpekcie o oprávnenosti čerpania účelovej finančnej rezervy na uzavretie a rekultiváciu II. etapy Skládky (súlad s rozpočtom), ako aj súlad so zmluvou č. 148/2014, ale neobsahovala overenie súladu s dodacím listom. Tým došlo súčasne k porušeniu Čl. 5 ods. 2 písm. a) Smernice 8/2011 a Čl. 6 c) Smernice 7/2013. PFK bola vykonaná formálne, pretože nezistila chybu, keď dodávateľ tovaru nevystavil na dodávaný tovar dodací list a tým nie je preukázané skutočne dodané množstvo odobratého ílu. <p>Nedostatok č.14: Konaním kontrolovaného subjektu uvedeným: v nedostatkoch č. 3 a 4 tohto návrhu správy došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď boli verejné prostriedky vynaložené ne hospodárne.</p>
<p>Odporúčenie kontrolného orgánu:</p>	<p>HK odporúča kontrolovanému subjektu preveriť správnosť vypočítaných údajov v kontrole dodávateľom Projektu č.2 a znalcom z príslušného odboru. Účelom by malo byť preverenie jednak správnosti výsledkov kontroly v závislosti od údajov uvedených v Projekte č.2, ako aj preverenie možnosti</p>

	<p>vplyvu zistených rozdielov, pokiaľ budú potvrdené, na kvalitu vyhotovených drenážnych as tesniacich vrstiev Skládky.</p>
<p>Prijaté opatrenia a podanie správy o splnených opatreniach</p>	<p>Riaditeľ Verejnoprospešných prác listom 688/2016 dňa 30.12.2016 oboznámil Útvar hlavného kontrolóra s prijatými opatreniami na základe zistených nedostatkov pri výkone kontroly.</p> <p>Predložené opatrenia k nedostatkom pod poradovým číslom :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) uzatváranie II. etapy skládky TKO Veterná Poruba je už ukončené. Opatrenie VPS spočíva v tom, že v budúcnosti bude precízne sledovať termíny uvedené v povoleniach a dodržiavať ich. 2) Pri ďalších stavbách bude VPS dodržiavať stavebný zákon. 3) VPS sa pri ďalších zmluvách vyhne nesúladu medzi zmluvou a fakturáciou. 4) Uvedené zmluvy sú v súčasnosti ukončené. VPS v budúcnosti pri zistení nekvality dodávaného tovaru, bude lepšie pripravovať zmluvy a prípadné dodatky, aby boli v súlade so zákonmi. 5) Skládky je už uzavretá. VPS si bude vyžadovať certifikáty o kvalite, resp. dá vykonať rozbor kvality dodávaného tovaru. 6) Zmluvy sú ukončené. Opatrenie VPS bude dodržiavať zák. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole* v súčasnosti sa postupuje podľa zákona č.357/2015 Z.z. (<i>d'alej v texte len „FK“</i>) a všetky smernice týkajúce sa finančnej kontroly. 7) Zmluvy sú ukončené. Opatrenie VPS bude dodržiavať zák. 502/2001 Z.z. o FK * v súčasnosti sa postupuje podľa zákona č.357/2015 Z.z. a všetky smernice týkajúce sa finančnej kontroly. 8) Zmluvy sú ukončené. Opatrenie VPS bude dodržiavať zák. 502/2001 Z.z. o FK * v súčasnosti sa postupuje podľa zákona č.357/2015 Z.z. a všetky smernice týkajúce sa finančnej kontroly. 9) Geokompozit je dodaný a uložený na Skládke TKO Veterná Poruba. VPS v budúcnosti bude precízne sledovať a kontrolovať súlad medzi dodacími listami, faktúrou a zmluvou, ako aj aby uvedené doklady mali všetky potrebné náležitosti. 10) Zmluvy sú ukončené. Opatrenie VPS bude dodržiavať zák. 502/2001 Z.z. o FK * v súčasnosti sa postupuje podľa zákona č.357/2015 Z.z. a všetky smernice týkajúce sa finančnej kontroly 11) Geokompozit je dodaný a uložený na Skládke TKO Veterná Poruba. VPS v budúcnosti bude precízne sledovať a kontrolovať súlad medzi dodacími listami, faktúrou a zmluvou, ako aj, aby uvedené doklady mali všetky potrebné náležitosti. 12) Zmluvy sú ukončené. Opatrenie VPS bude dodržiavať zák. 502/2001 Z.z. o FK * v súčasnosti postupujeme podľa zákona č.357/2015 Z.z. a všetky smernice týkajúce sa finančnej kontroly 13) Zmluva je v súčasnosti ukončená. VPS bude precízne vyžadovať dodacie listy, ktoré budú overené podpismi a zároveň dodržiavať všetky predpisy súvisiace s FK. 14) VPS bude dodržiavať finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách a v budúcnosti sa bude vyhýbať podobným nedostatkom a nesúladam v zmluvách.

3. **Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku**

3.1. **Kontrolovaný subjekt:**

Informačné centrum mesta Liptovský Mikuláš, Námestie mieru 1, 031 01 Liptovský Mikuláš, IČO: 31 903 339. právna forma: príspevková organizácia mesta (*d'alej v texte len „IC“ alebo „kontrolovaný subjekt“*)

3.2. **Výsledok kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky a bola z nej vypracovaná Správa z vykonanej kontroly č. 3/KO/2016

3.3. **Správa o výsledku kontroly:** predložená na rokovanie MsZ dňa 23.06.2016

4. **Kontrola - preskúmanie procesu zákonnosti postupu predčasného uzatvorenia skládky TKO vo Veternej Porube v rokoch 2013-2014**

4.1. **Kontrolovaný subjekt:**

Mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, Liptovský Mikuláš, Sídlo: Štúrova 1989/41, 031 42 Liptovský Mikuláš, IČO: 00 315 524, právna forma príspevková organizácia mesta (*d'alej v texte len „kontrolovaný subjekt“*)

4.2. **Výsledok kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky a bola z nej vypracovaná Správa z vykonanej kontroly č. 4/KO/2016

4.3. **Správa o výsledku kontroly:** predložená na rokovanie MsZ dňa 16.02.2017

5. **Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta podľa Zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a preverenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa cit. Zákona**

5.1. **Kontrolovaný subjekt:**

Mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, Liptovský Mikuláš, Sídlo: Štúrova 1989/41, 031 42 Liptovský Mikuláš, IČO: 00 315 524, (*d'alej v texte len „kontrolovaný subjekt“*)

5.2. **Výsledok kontroly:** Kontrolou neboli zistené nedostatky a bola z nej vypracovaná Správa z vykonanej kontroly č. 5/KO/2016. V rámci kontroly boli preverované podmienky uvedené v § 17 ods. 6 v spojení s ods. 14 Zák. č. 583/2004 Z.z. pre prijatie návratných zdrojov financovania, konkrétne pre prijatie úveru zo VÚB a.s. vo výške 465 000 € na rekonštrukciu a modernizáciu miestnych komunikácií.

5.3. **Správa o výsledku kontroly:** predložená na rokovanie MsZ dňa 16.09.2016

VII. **Odborné stanoviská HK:**

V roku 2016 boli vypracované dve odborné stanoviská :

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2015**
Odborné stanovisko bolo v súlade s ust. § 18f ods.1 písm.c) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predložené na rokovanie MsZ dňa 14.04.2016
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2017 a roky 2018-2019**
Odborné stanovisko bolo v súlade s ust. § 18f ods.1 písm.c) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predložené na rokovanie MsZ dňa 15.12.2016

VIII. **Ostatná činnosť HK:**

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. bol zrušený zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.01.2016. Na základe týchto skutočností boli „Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy mesta Liptovský Mikuláš “ schválené uznesením MsZ č.94/2008 zo dňa 4.9.2008 zrušené a uznesením MsZ č. 20/2016

zo dňa 17.03.2016 boli schválené nové „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš “ (Interná norma1/2016/INO)

V priebehu roku 2016 sa HK zúčastnila okrem iného pripomienkového konania :

- zásad postupu pri vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach mesta Liptovský Mikuláš
- zásad finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Liptovský Mikuláš
- výkonu finančnej kontroly a zavedenie postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- kontroly ročného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkoch vyplývajúcich zo Zmluvy o službách vo verejnom záujme pre zabezpečovanie mestskej autobusovej dopravy na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2015 spol. ARRIVA LIORBUS, a.s. Ružomberok

V priebehu roka 2016 sa HK pravidelne zúčastňovala :

- mestského zastupiteľstva, mestskej rady, majetkovo – právnej komisie MsZ, gremiálnych porád Mestského úradu, rokovaní pracovnej komisie pre prípravu rozpočtu na roky 2017-2019
- v prípade potreby odborných konzultácie s jednotlivými zamestnancami mesta

PhDr. Jozef Fiedor, v.r.
hlavný kontrolór mesta

Správa bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 16.2.2017 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č.7/2017.