

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 3/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018, Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 18. decembra 2018 uznesením č. 305/2018, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 4. 4. 2019 do 29. 4. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok bola zriadená ako samostatný právny subjekt – rozpočtová organizácia Mesta Ružomberok od 1. 1. 1995. Poskytuje základné vzdelávanie v zmysle zákona č. 245/2008 Z. z. Súčasťou rozpočtovej organizácie je aj školský klub detí a školská jedáleň.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

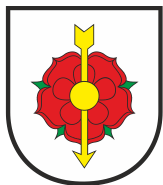
Kontrolovaný subjekt predložil:

- ❖ Zriaďovaciu listinu č. 1539/1994 zo dňa 20. 12. 1994, vydala Školská správa v Liptovskom Mikuláši
- ❖ Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 1539/1994 zo dňa 22. 8. 1997, vydal Okresný úrad v Ružomberku
- ❖ Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 1539/1994 zo dňa 4. 7. 2002, vydalo Mesto Ružomberok č. vn. 2297/2002, schválený bol Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 3. 7. 2002 uznesením č. 404/2002 v súlade so znením zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ktorým prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Ružomberok s účinnosťou od 1. 7. 2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov
- ❖ Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 1539/1994 zo dňa 7. 3. 2006, vydalo Mesto Ružomberok
- ❖ Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 1539/1994 zo dňa 25. 3. 2009, vydalo Mesto Ružomberok, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009

I.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné vnútorné predpisy a smernice:

- ❖ Spôsob vedenia účtovníctva (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Evidencia, odpisovanie a účtovanie majetku (účinnosť 1. 1. 2016)
- ❖ Interná smernica k tvorbe opravných položiek a rezerv (účinnosť 1. 1. 2015)



- ❖ Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Zásady účtovania nákladov a výnosov, časového rozlišovania (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Zásady vedenia pokladne (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Vykonanie inventarizácie (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Smernica pre zostavenie účtovnej závierky (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Konsolidačný balík (účinnosť 1. 7. 2014)
- ❖ Vnútorňa smernica o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok (účinnosť 1. 9. 2015)
- ❖ Zásady postupu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami – riadia sa zásadami platnými pre Mesto Ružomberok (*doložená verzia 05 IP č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou*)
- ❖ Finančná kontrola
- ❖ Smernica o vybavovaní sťažností (účinnosť 25. 1. 2019)
- ❖ Vnútorňný mzdový predpis (účinnosť 1. 1. 2019)
- ❖ Pracovný poriadok (účinnosť 6. 2. 2018)
- ❖ Organizačný poriadok Základnej školy, Sládkovičova 10, Ružomberok (účinnosť 29. 8. 2017)

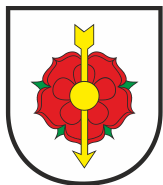
II. Hospodárne a efektívne využívanie verejných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

II.1. Zdroje financovania

V zmysle § 2 „Zdroje financovania regionálneho školstva“ ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „Zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú

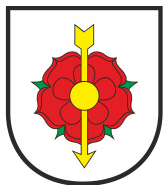
- a) *prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva vnútra“) podľa § 3,*
- b) *prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾*
- c) *prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,¹⁵⁾*
- d) *zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾*
- e) *príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie^{16a)} v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času,*
- f) *príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,¹⁷⁾*
- g) *príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}*
- h) *príspevky a dary,*
- i) *iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“*

Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2018 boli nasledovné:



ZDROJE FINANCOVANIA - 2018			
Zdroj	Názov	Dotácia	Čerpanie
111	Prenesené kompetencie (PK)	516 051,43	516 051,43
111	Mimoriadne výsledky žiakov (03)	0,00	0,00
111	Odchodné (04)	2 400,00	2 400,00
111	DHN - strava (05)	930,85	1 096,85
111	DHN - školské potreby (06)	166,00	
111	Asistent učiteľa (09)	10 080,00	10 080,00
111	Katolícka univerzita (11)	10,56	10,56
111	Žiaci so SZP (14)	1 950,00	1 950,00
111	Príspevok na učebnice (15)	99,00	99,00
111	Príspevok na LK (16)	4 650,00	4 650,00
111	Príspevok na ŠVP (17)	900,00	900,00
131H	Zostatok rok 2017	20 134,79	20 134,79
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	557 372,63	557 372,63
41	Originálne kompetencie (12)	92 370,00	92 370,00
72a	Cudzie zdroje - dar	377,00	377,00
72c	Cudzie zdroje - fin. príspevok	600,00	600,00
72f	Príjmy - réžia ŠJ	9 266,13	9 266,13
72g	Vlastné príjmy	12 105,22	12 105,22
72j	Vlastné príjmy vratky	1 483,68	1 483,68
KV	Kapitálové výdavky	7 464,00	7 464,00
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	123 666,03	123 666,03
	Prostriedky spolu:	681 038,66	681 038,66
	BEŽNÉ VÝDAVKY		672 477,81
	BEŽNÉ VÝDAVKY (1070 = DHN)		1 096,85
	Bežné výdavky spolu:		673 574,66
	KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY		7 464,00
	Výdavky spolu:		681 038,66
SÚ 222	Čerpanie 09 = ZŠ+ŠKD+ŠJ (výd.-1070)		679 941,81
SÚ 223	Príjem (11)+dobropisy PK 7649,24+vratky RZZP 1878,17+CZ+ŠJ réžia+vl.príjmy		33 370,00
SÚ 222 7	Dotácia	681 038,66	
	Konečný zostatok na SÚ 222 VRÚ	0,00	
	Konečný zostatok na SÚ 223 PRÚ	0,00	

ŠJ ZŠ Sládkovičova - rok 2018			
Zdroj	Názov	Rozpočet	Čerpanie
72f	Zostatok na účte ŠJ (453)	891,00	890,57
72f	Príjem stravné (223003)	37 699,00	38 109,94
	Príjmy (zostatok na účte + stravné)	38 590,00	39 000,51
72f	Výdavky - potraviny (633011)	38 590,00	37 731,88
	Príjmy - výdavky = zostatok na účte (453)	0,00	1 268,63



II.2. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za obdobie december 2018. Účtovné doklady boli uložené v pákových zakladačoch. Základnú finančnú kontrolu vykonávali potvrdením na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou: na platobných poukazoch pri faktúrach, na pokladničných dokladoch...

II.3. Školská jedáleň pri ZŠ Sládkovičova

Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

1. mesačné hlásenie hospodárenia skladu: počiatočný stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+úspora, -prekročenie),
2. obratová súpiska potravinových zásob,
3. výkaz stravovaných osôb a mesačné hlásenie stravného 01. 12. 18 – 31. 12. 18

Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitnom účte školskej jedálne, napr.: prijaté stravné + réžia, odvod rézie, úhrada faktúr za nákup potravín atď. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažnom denníku v chronologickom poradí.

V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2018 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr, obratová súpiska zásob, výkaz stravovaných osôb, mesačné hlásenie stravného a počet prihlásených stravníkov a porcií*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2018:

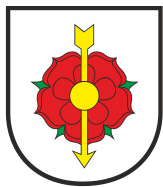
- SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny 840,13 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 1 268,63 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné 2 108,76 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 37 873,40 €
- SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 37 873,40 €

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2018 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	840,13	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	1 268,63	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	2 108,76
Spolu:	2 108,76	Spolu:	2 108,76
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
S P O L U:	2 108,76	S P O L U:	2 108,76

Zostatok na strane aktív bol 2 108,76 € a na strane pasív tiež 2 108,76 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.

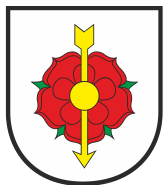
Finančné operácie príjmu a odvodu rézie v peňažnom denníku boli evidované neprehľadne a neboli doložené interným dokladom, je nutné viesť účtovníctvo **správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne**.



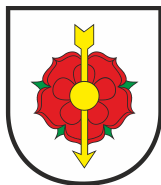
III. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ Sládkovičova k 31. 12. 2018 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2018 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Rozpočet ZŠ Sládkovičova I.stupeň + II.stupeň 2018							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	%	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
111	ZŠ Tarifný plat	611	275 000,00	300 030,00	300 029,88	100,00	0,12
111	ZŠ - tarifný plat AU	611 (09)	7 111,00	7 411,00	7 411,00	100,00	0,00
41	Tarifný plat - príjmy	611	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72g	Tarifný plat-vl.príjmy	611	0,00	5 000,00	5 015,22	100,30	-15,22
111	Priplatky	612	28 000,00	36 018,00	36 018,78	100,00	-0,78
111	Odmeny	614	932,00	7 870,00	7 870,00	100,00	0,00
111	Spolu mzdy ZŠ/PK	610	303 932,00	343 918,00	343 918,66	100,00	-0,66
	Spolu mzdy ZŠ	610	316 043,00	356 329,00	356 344,88	100,00	-15,88
111	Poistné do VŠZP	621	25 689,00	28 678,00	28 678,44	100,00	-0,44
111	Poistné do VŠZP-asis.uč.	621 (09)	711,00	762,00	762,00	100,00	0,00
131H	Zost.2017 - poistné do VŠZP	621	0,00	1 878,00	1 878,17	100,01	-0,17
111	Poistné do ostatných ZP	623	3 400,00	3 661,00	3 660,71	99,99	0,29
111	Poistenie	625	75 911,00	86 653,00	86 653,37	100,00	-0,37
111	Na nemocenské poistenie...	625 (09)	1 778,00	1 907,00	1 907,00	100,00	0,00
111	Príspevok do DDP	627	3 500,00	3 638,00	3 638,16	100,00	-0,16
111	Spolu odvody ZŠ - AU	620 (09)	2 489,00	2 669,00	2 669,00	100,00	0,00
111	Spolu odvody ZŠ/PK	620	108 500,00	122 630,00	122 630,68	100,00	-0,68
	Spolu odvody ZŠ	620	110 989,00	127 177,00	127 177,85	100,00	-0,85
111	Cestovné náhrady	631	500,00	469,00	469,08	100,02	-0,08
111	Energie, vodné, stoč., pošt., tel	632	44 600,00	31 766,00	15 228,79	47,94	16 537,21
111	IV, VT, PS, VM, knihy, pr.o., soft.	633	8 400,00	11 030,00	11 030,77	100,01	-0,77
111	Údržba str.a zar., bud, priest	635	5 400,00	1 550,00	1 550,92	100,06	-0,92
111	Nájomné za prenájom budov	636	90,00	3 025,00	3 025,00	100,00	0,00
111	Šk., kur., VS, popl., SF, odm.	637	8 800,00	16 362,00	16 361,46	100,00	0,54
111	Spolu T a S - ZŠ/PK	630	67 790,00	64 202,00	47 666,02	74,24	16 535,98
72a	Všeobecný materiál-dar	633006	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00
72a	Knihy, čas., učeb.pom.-dar	633009	0,00	277,00	277,00	0,00	0,00
72c	Všeobecný materiál-fin.prís.	633006	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00
111	Všeobecný materiál KU	633006 (11)	0,00	11,00	10,56	96,00	0,44
111	VT, vš.mat., knihy, u.p.	633 (14)	0,00	1 715,00	1 715,00	100,00	0,00
111	Vš.slужby, cest.náhr. ŽSZP	637 (14)	0,00	235,00	235,00	100,00	0,00
111	Príspevok - učebné pomôcky	633009 (15)	0,00	99,00	99,00	100,00	0,00
111	Prepravné a nájom dopr.pr.	634004 (16)	0,00	215,00	215,00	0,00	0,00
111	Nájomné budov, prev.strojov	636002 (16)	0,00	1 730,00	1 730,00	100,00	0,00
111	Šk., kur., VS, popl., SF, odm.	637 (16)	0,00	2 705,00	2 705,00	100,00	0,00
111	Cestovné náhr.-škola v prír.	637007 (17)	0,00	900,00	900,00	100,00	0,00
131H	Zost.2017 - Energie	632001	0,00	18 256,00	18 256,62	100,00	-0,62
	Spolu T a S - ZŠ	630	67 790,00	91 045,00	74 509,20	81,84	16 535,80
111	Na odchodné	642013 (04)	2 400,00	2 400,00	2 400,00	100,00	0,00



111	Na nemocenské	642015	1 000,00	1 836,00	1 836,07	100,00	-0,07
72a	SPOLU: Cudzie zdroje - dar		0,00	377,00	377,00	100,00	0,00
72c	Cudzie zdroje - fin.prís		0,00	600,00	600,00	100,00	0,00
72g	Príjmy z prenaj.bud.		0,00	5 000,00	5 015,22	100,30	-15,22
41	Vlastné príjmy		5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Transfery na odchodné	642013 (04)	2 400,00	2 400,00	2 400,00	100,00	0,00
111	Asistent učiteľa	(09)	9 600,00	10 080,00	10 080,00	100,00	0,00
111	KU	(11)	0,00	11,00	10,56	96,00	0,44
111	Žiaci zo SZP	(14)	0,00	1 950,00	1 950,00	100,00	0,00
111	Príspevok - učebné pomôcky	633009 (15)	0,00	99,00	99,00	100,00	0,00
111	Príspevok na LK	(16)	0,00	4 650,00	4 650,00	100,00	0,00
111	Škola v prírode	637 (17)	0,00	900,00	900,00	100,00	0,00
131H	Zostatok r.2017		0,00	20 134,00	20 134,79	100,00	-0,79
Spolu 72a,72c,72g,04,09,11,14,15,16,17			17 000,00	46 201,00	46 216,57	100,03	-15,57
	ZŠ prenesené kompetencie	PK	481 222,00	532 586,00	516 051,43	96,90	16 534,57
111	DHN-učebné pomôcky	633009 (06)	396,00	166,00	166,00	100,00	0,00
111	DHN-strava	633011 (05)	2 280,00	931,00	930,85	99,98	0,15
	Spolu ZŠ		500 898,00	579 884,00	563 364,85	97,15	16 519,15
VLASTNÉ PRÍJMY ZŠ							
41	Príjmy z prenaj.bud.	212003	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72g	Príjmy z prenaj.bud.	212003	0,00	5 000,00	5 015,22	100,30	-15,22
131H	Príjmy z dobropisov PK	292012	0,00	7 649,00	7 649,24	100,00	-0,24
131H	Príjmy z vratiek RZZP	292017	0,00	1 878,00	1 878,17	100,01	-0,17
72a	Dar a spolufinancovanie	311	0,00	377,00	377,00	100,00	0,00
72c	Finančný príspevok, grant	311	0,00	600,00	600,00	100,00	0,00
111	Tuz.bež.transf.VS zo ŠR	312001	0,00	11,00	10,56	96,00	0,44
	Spolu - vlastné príjmy		5 000,00	15 515,00	15 530,19	100,10	-15,19
Rozpočet ZŠ - ŠKD Sládkovičova 2018							
41	ŠKD - tarifný plat	611 (VP)	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Spolu mzdy ŠKD/OK	610 12	20 080,00	18 898,00	18 898,17	100,00	-0,17
72g	Spolu mzdy ŠKD/vl.príjmy	610	0,00	7 090,00	7 090,00	100,00	0,00
41	Spolu mzdy ŠKD	610	26 580,00	25 988,00	25 988,17	100,00	-0,17
41	ŠKD - poisťné do VŠZP	621 12	2 200,00	2 044,00	2 044,13	100,01	-0,13
72j	ŠKD - poisťné do VŠZP-RZZP	621	0,00	405,00	405,28	100,07	-0,28
41	Na nemocenské poistenie...	625 12	7 103,00	6 433,00	6 432,73	100,00	0,27
41	ŠKD-príspevok do DDP	627 12	100,00	28,00	27,82	99,36	0,18
41	Spolu odvody ŠKD/OK	620	9 403,00	8 505,00	8 504,68	100,00	0,32
	Spolu odvody ŠKD	620	9 403,00	8 910,00	8 909,96	100,00	0,04
41	Interiérové vybavenie	633001 12	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Výpočtová technika ŠKD	633002 12	0,00	2 108,00	2 108,00	100,00	0,00
41	Telekomunikačná technika	633003 12	0,00	297,00	296,90	99,97	0,10
41	Všeobecný materiál	633006 12	500,00	3 093,00	3 092,73	99,99	0,27
41	Knihy, čas.,uč.pom.	633009 12	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Všeob.slужby ŠKD	637004 12	3 000,00	948,00	948,00	100,00	0,00
41	Stravovanie	637014 12	50,00	25,00	25,20	100,80	-0,20



41	Pridel do SF	637016 12	250,00	261,00	261,32	100,12	-0,32
41	Dohoda ŠKD	637027 12	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Spolu T a S - ŠKD/OK	630	4 700,00	6 732,00	6 732,15	100,00	-0,15
41	ŠKD Dočasná prac.nesch.	642015 12	400,00	448,00	447,53	99,90	0,47
41	SPOLU ŠKD OK		34 583,00	34 583,00	34 582,53	100,00	0,47
72g	Spolu mzdy ŠKD/vl.prijmy	610	0,00	7 090,00	7 090,00	100,00	0,00
72j	ŠKD - poisťné do VŠZP-RZZP	621	0,00	405,00	405,28	100,07	-0,28
41	SPOLU ŠKD VP		6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	SPOLU ŠKD		41 083,00	42 078,00	42 077,81	100,00	0,19

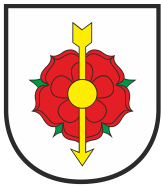
VLASTNÉ PRÍJMY ŠKD							
41	Príspevky ŠKD	223002	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72g	Príspevky ŠKD	223002	0,00	7 090,00	7 090,00	100,00	0,00
72j	Prijmy z vratiek RZZP	292017	0,00	405,00	405,28	100,07	-0,28
41	Vlastné príjmy		6 500,00	7 495,00	7 495,28	100,00	-0,28

Rozpočet ŠJ pri ZŠ Sládkovičova I.stupeň + II.stupeň 2018							
72f	ŠJ-tarifný plat, príjmy	611	0,00	9 272,00	9 266,13	99,94	5,87
41	Spolu mzdy ŠJ/OK	610 12	24 546,00	21 634,00	21 633,72	100,00	0,28
41	Spolu mzdy ŠJ	610	24 546,00	30 906,00	30 899,85	99,98	6,15
72j	ŠJ - poisťné do VŠZP	621	0,00	1 078,00	1 078,40	100,04	-0,40
41	ŠJ - odvody ŠJ/OK	620 12	11 525,00	9 839,00	9 839,34	100,00	-0,34
41	Spolu odvody ŠJ	620	11 525,00	10 917,00	10 917,74	100,01	-0,74
41	Cestovné	631001 12	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Energie, vodné, stoč., pošt., tel	632 12	15 730,00	19 226,00	19 225,36	100,00	0,64
41	IV, PS, VM, prac.odevy	633 12	2 750,00	3 092,00	3 092,68	100,02	-0,68
41	Údržba str.a zar., bud, priest	635 12	3 530,00	1 092,00	1 091,31	99,94	0,69
41	Vš.sl., popl., prid. SF, odm.	637 12	1 950,00	2 235,00	2 236,17	100,05	-1,17
41	Spolu T a S - ŠJ/OK	630	23 980,00	25 645,00	25 645,52	100,00	-0,52
41	Transfery na ND	642015 12	200,00	669,00	668,89	99,98	0,11
41	Prev.stroje, prístroje	713004 KV	5 000,00	7 464,00	7 464,00	100,00	0,00
72f	SPOLU ŠJ režia		0,00	9 272,00	9 266,13	0,00	5,87
72j	Spolu ŠJ Poistné do VŠZP		0,00	1 078,00	1 078,40	100,04	-0,40
41	SPOLU ŠJ OK		60 251,00	57 787,00	57 787,47	100,00	-0,47
41	SPOLU ŠJ KV		5 000,00	7 464,00	7 464,00	100,00	0,00
41	SPOLU ŠJ		65 251,00	75 601,00	75 596,00	99,99	5,00

VLASTNÉ PRÍJMY ŠJ pri ZŠ							
72f	Príjem odvedenej rézie	223001	0,00	9 272,00	9 266,13	99,94	5,87
72j	Prijmy z vratiek RZZP	292017	0,00	1 078,00	1 078,40	100,04	-0,40
41	Vlastné príjmy		0,00	10 350,00	10 344,53	0,00	5,47

	SPOLU OK ŠKD+ŠJ		94 834,00	92 370,00	92 370,00	100,00	0,00
	SPOLU ZŠ+ŠKD+ŠJ		607 232,00	697 563,00	681 038,66	97,63	16 524,34

V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom.



IV. Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt predložil dvanásť nájomných zmlúv na nájom majetku, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročil 10 dní (krátkodobé nájomy), jednu zmluvu o budúcej zmluve o nájme nebytových priestorov a jednu dlhodobú nájomnú zmluvu o nájme bytu zo dňa 1. 4. 2006.

V. Verejné obstarávanie

Predmetom kontroly bola dodávka kuchynského univerzálneho robota s príslušenstvom do školskej jedálne. K verejnému obstarávaniu bol doložený záznam z prieskumu trhu zo dňa 31. 10. 2018, cenové ponuky štyroch oslovených uchádzačov, objednávka a faktúra s platobným poukazom a krycím listom.

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

1. Kontrolné zistenie

Niektoré vnútorné predpisy a smernice predložené na kontrolu neboli rozpracované na podmienky školy a niektoré neboli aktuálne, **čo nebolo v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.**

2. Kontrolné zistenie

Vykonávanie základnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom pri niektorých finančných operáciách (napr.: dátum vykonania ZFK po uskutočnení finančnej operácie; bez vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať...; pri bezhotovostnom príjme stravného a réžie nebola na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou vykonaná ZFK), **nebolo v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:**

„§ 2

Na účely tohto zákona sa rozumie

a) finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,

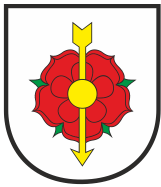
*b) finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí **pred ich uskutočnením**, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,...*

§ 7 Základná finančná kontrola

*(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný **overovať vždy súlad každej finančnej operácie** alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*

*(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený **vedúci zamestnanec** orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a **zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie** alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy...*

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.



4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala...

3. Kontrolné zistenie

Pri nákupech hmotného majetku neboli v platobných poukazoch dopísané čísla kariet po zaradení majetku (napr.: zaznačené v DHM, HIM), čo nebolo v súlade s internou smernicou ZŠ Sládkovičova č. 3.3.1 *Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, Čl. 7 Vlastný obeh účtovných dokladov*, ▪ *Pri nákupech DHM (s obstarávacou cenou nad 166) po zaradení vecí do modulu Majetok a priradení čísla DHM budú tieto dopísané do platobných poukazov.*

4. Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt predložil nájomnú zmluvu na byt, ktorý sa nachádza v priestoroch objektu školy. NZ bola uzatvorená medzi základnou školou a prenajímateľom na dobu do ukončenia pracovného pomeru prenajímateľa (školníka) najviac na dobu 5 rokov. Zmluva bola uzatvorená dňa 1. 4. 2006. Prenajímateľ neupravil ďalšie nájomné obdobie dodatkom a ani ho nepredložil na schválenie mestskému zastupiteľstvu, čo nebolo v súlade s § 26 **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)** (doba trvania nájmu prekročí 10 dní v kalendárnom mesiaci), výpočet úhrady za užívania bytu bol predložený z roku 2009, bez ďalšej aktualizácie, čo nie je v súlade s **Opatrením ministerstva financií č. 01/R/2011 z 1.decembra 2011.**

„§ 26 1) Štatutárny orgán správcu, ktorému bol zverený majetok mesta do správy, môže tento majetok prenajať výlučne za podmienok, že bol príslušným orgánom mesta vyhlásený za prebytočný resp. neupotrebitelný. Pri prenájme takéhoto majetku je však povinný dodržať podmienky nájmu stanovené orgánom mesta, ktorý o spôsobe a podmienkach prenájmu rozhodol podľa príslušných ustanovení týchto zásad a pri uzatváraní nájomnej zmluvy postupovať spôsobom podľa ustanovenia § 10 ods. 5) týchto zásad...“

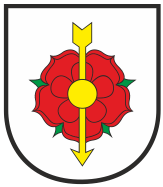
Kontrolovaný subjekt aj v ďalších uzatvorených nájomných zmluvách o nájme nebytových priestorov /krátkodobé najmy/ neuvádzal ako prenajímateľa vlastníka majetku, t. j. Mesto Ružomberok v zastúpení správcou ZŠ Sládkovičova 10, Ružomberok, čo nebolo v súlade s § 10 **Práva a povinnosti správcu odsek 5) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)**

*„§ 10 odsek 5) Správca za podmienok stanovených v týchto zásadách je oprávnený spravovaný majetok dať do prenájmu tretím osobám, pričom v nájomnej zmluve ako prenajímateľ je uvedený **vlastník majetku** t.j. mesto Ružomberok a v zastúpení príslušný správca. Nájomnú zmluvu podpisuje štatutárny orgán správcu.“*

5. Kontrolné zistenie

Pri nákupe kuchynského univerzálneho robota s príslušenstvom do školskej jedálne bol použitý postup podľa interného predpisu č. 042 verzia 08 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú vlastnú smernicu a odvoláva sa na dokument vydaný primátorom mesta). Obstarávateľ nedodrжал niektoré postupy:

- súčasťou dokumentácie sú všetky doklady a podklady pre zadanie zákazky (stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, informácie a podklady pre určenie PHZ, test bežnej dostupnosti, výzva na prekladanie ponúk, cenové ponuky, záznamy z rokovaní, záznamy

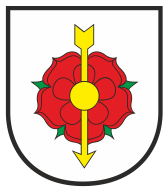


- z otvárania obálok a vyhodnotenie ponúk, zmluva/objednávka, oznámenie o výsledku a pod.) – dokumentácia nebola kompletná, napr. chýbali výzvy na predloženie ponúk,
- obstarávateľ nepredložil informáciu o tom, že zverejnil na profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po jeho skončení, čo je **v rozpore aj s ustanovením § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní**,
 - doručená faktúra od dodávateľa bola na čiastku 7 464 €, čo nebolo v súlade so záznamom z prieskumu trhu, kde bola uvedená čiastka 6 864 € ako najnižšia cenová ponuka u dodávateľa Gastro Vrábeľ, s. r. o., Dolný Kubín, taktiež štruktúra dodávaného tovaru nie je totožná s cenovou ponukou.

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

1. Interné predpisy aktualizovať a zosúladiť so všeobecne platnými právnymi predpismi a prispôbiť podmienkam základnej školy.
2. Zabezpečiť výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vypracovať nový interný predpis.
3. Zabezpečiť dodržiavanie internej smernice ZŠ Sládkovičova č. 3.3.1 Obeh účtovných dokladov a vyznačovať pridelené čísla DHM do platobných poukazov.
4. Zosúladiť nájomné zmluvy so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok.
5. Vysvetliť kontrolné zistenia uvedené pri nákupe kuchynského univerzálneho robota, preukázateľne poučiť zodpovedných zamestnancov o postupoch pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa smernice Mesta Ružomberok č. 042.

Zodpovedná: riaditeľka ZŠ Sládkovičova



Kontrola č. 4/2019

Predmet kontroly:

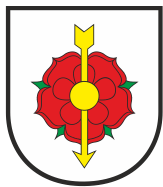
Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2018: – „Revitalizácia parku Hýroša“

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 18. decembra 2018 uznesením č. 305/2018, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvary hlavného kontrolóra, kontrolu od 13. 5. 2019 do 31. 5. 2019.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky „Revitalizácia park Hýroša“ zo dňa 6. 8. 2018, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 21 372,99 €
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku s nízkou hodnotou č.61/2018/MS Revitalizácia parku Hýroša zo dňa 13. 8. 2018
- Test bežnej dostupnosti zo dňa 13. 8. 2018 – nie bežne dostupné práce (predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 21 372,99 €
- Výzva na predloženie cenovej ponuky na uskutočnenie stavebných prác zo dňa 13. 8. 2018
- Oslovené firmy dňa 13. augusta 2018
- Vysvetlenie súťažných podkladov č. 61/2018/MS Revitalizácia parku Hýroša dňa 20. 8. 2018
- Zriadenie komisie na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti, otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk na zákazku dňa 16. 8. 2018
- Odôvodnenie výberu postupu na zákazku č. 61/2018/PD predložené dňa 27. 9. 2018, schválené dňa 3. 10. 2018, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 30 503,11 € (stavebný rozpočet), priamym zadáním dohodnutá zmluvná cena bez DPH: 24 963,89 € s dodávateľom stavebných prác: DOCK MANAGEMENT, s. r. o., Praha
- Objednávka stavebných prác č. 20180788 zo dňa 2. 10. 2018
- Zápis z odovzdania staveniska pre stavbu: Stavebné práce – Revitalizácia park Hýroša dňa 2. 10. 2018
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 9. 11. 2018
- Faktúra č. 18042, vyhotovená dňa 9. 11. 2018, na sumu 29 956,67 € (24 963,89 + 4 992,78), uhradená dňa 23. 11. 2018



Popis realizácie diela

Výmenu dlažby v parku Hýroša vykonali kvôli odvodneniu riešeného územia, kde sa v miestach existujúcich dažďových vpustí zadržiavala voda a dažďová voda neodtekala. Situácia vznikla z dôvodu sadnutia a zmeny spádu dlažby. Bolo nutné opatrne odstrániť jestvujúcu dlažbu a znovu položiť v rovnakom geometrickom tvare a v spáde, ktorý zabezpečí plynulý odtok vody. Ďalej bolo nutné vymeniť latky na lavičkách osadených v palisádach okolo vyvýšených terás a opraviť miesta ukotvenia lavičiek zaliatím betónovou zmesou.

Dňa 21. 8. 2018 bolo komisiou ukončené verejné obstarávanie – prieskum trhu (ako zákazka s nízkou hodnotou). Napriek zverejneniu verejného obstarávania na webovom sídle mesta, na ďalšom webe a oslovení troch firiem sa do súťaže nikto neprihlásil. Pri osobných rozhovoroch zástupcovia firiem oznámili, že o daný druh diela nemajú záujem z kapacitných dôvodov a pre charakter diela. Zamestnanci oddelenia investícií, vzhľadom na potrebu realizovať túto investičnú akciu, našli priamym zadáním záujemcu o realizáciu: DOCK MANAGEMENT, s. r. o., Vítězné náměstí 576/1, 160 00 Praha 6 Dejvice. Objednávka stavebných prác č. 20180788 za zmluvnú cenu bez DPH vo výške 24 963,89 € bola podpísaná dňa 2. 10. 2018 a zverejnená dňa 2. 10. 2018.

MsZ dňa 16. 5. 2018 uznesením č.95/2018 schválilo zmenu plánu investičnej výstavby pre rok 2018, kde investícia „Revitalizácia parku Hýroša“ (akcie obvodu Centrum) bola schválená vo výške **18 400 €** a PD „Revitalizácia parku Hýroša“ vo výške **600 €**.

Úprava rozpočtu na akciu 0620 717002 075471 *Revitalizácia parku Hýroša* bola na základe schválenia primátorom mesta vykonaná ku dňu 31. 8. 2018 vo výške +7 250 € a k 30. 11. 2018 vo výške +4 350 €, schválené dňa 22. 11. 2018 (presun medzi položkami IP).

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

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Objednávka č. 20180788 DOCK MANAGEMENT, s. r. o., Vítězné náměstí 576/1, 160 00 Praha 6 Dejvice	Pod.2.10.2018	Zv. 2.10.2018	29 956,67		2.10.2018
DOCK MANAGEMENT, s. r. o., Vítězné náměstí 576/1, 160 00 Praha 6 Dejvice	23.11.2018	201812960	29 956,67	46	22.11.2018
RM – project, s.r.o., Javorová 621/8, 033 01 Podtureň	3.9.2018		600,00	46	

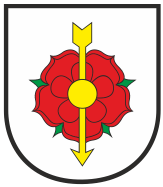
Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

1. Kontrolné zistenie

Objednávka na vykonanie stavebných prác „Revitalizácia parku Hýroša“ v zmysle priloženého rozpočtu, bola vystavená dňa 2. 10. 2018 vrátane výkonu základnej finančnej kontroly. Zmena rozpočtu navýšením o 4 350,- € bola vykonaná dňa 22. 11. 2018. Týmto postupom došlo zo strany oddelenia k porušeniu zákona **357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:**

„§ 7 Základná finančná kontrola

(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.



§ 6 (4) Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) **rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,...**

§ 6 (3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) *dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,*

b) **dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,...** “

2. Kontrolné zistenie

Podľa popisu zákazky a spracovanej projektovej dokumentácie bola plánovaná oprava plochy vo výmere 165,5 m².

Kontrolou bolo zistené: výmera plochy podľa prílohy ku objednávke bola zvýšená o 10 %, čo zvýšilo náklady na stavebné práce a dodávky materiálu. Toto zvýšenie nebolo odôvodnené a vysvetlené v dostupnej dokumentácii ku akcii rekonštrukcie námestia, nakoľko výmera v projekte a zadaní pri obstarávaní bola presne určená. Týmto došlo k navýšeniu nákladu objednávateľa v položkách ako napr.: odstránenie dlažby, vybúranie lôžka, polozenie nových podkladových vrstiev a polozenie pôvodnej dlažby s možnosťou využitia vybúraného materiálu do podkladov.

3. Kontrolné zistenie

V položke ostatné konštrukcie a práce bolo uvedené 95 ton vybúraných hmôt ich nakladanie na dopravný prostriedok a uloženie na skládku. Podľa výpočtu z m² na m³ a tony zodpovedá opravovanej ploche cca 70 ton. Do rozpočtu bola započítaná aj hmotnosť dlažby, ktorá ostala na mieste a nemala byť započítaná do nákladov na presun hmôt.

4. Kontrolné zistenia

Podľa rozpočtu priloženom k objednávke bola vykonaná montáž, dodávka a nátery stolárskych výrobkov v cene 13 227,79 €. Madlá na lavičkách resp. stolárske výrobky boli v minulosti v roku 2013 dodané a namontované prostredníctvom oddelenia technickej správy v tom istom rozsahu v náklade cca 7 000,- €.

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

Hlavný kontrolór považuje postup objednávateľa pri kontrolných zisteniach podľa bodov 2., 3. a 4. za porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovení v zákone 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, uvedených v § 31, ods. 1. písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov a žiada prijať také opatrenia, aby v budúcnosti nedochádzalo k opakovaniu zistených skutočností vo vzťahu k nejasnostiam pri príprave rozpočtu na plánovanú akciu.

Taktiež je potrebné zvážiť, či akcie charakteru údržby je potrebné zaradiť do investičného plánu. Oprava dlažby v parku a výmena hranolov na parkových lavičkách je práca pre oddelenie technickej správy v kapitole detské ihriská, športoviská a parkové plochy.

V Ružomberku dňa 14. 6. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta

