

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 3/2020

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej mestom Ružomberok za rok 2019 – ZUŠ Ľudovíta Fullu, Námestie A. Hlinku 14, Ružomberok

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2020, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 11. decembra 2019 uznesením č. 253/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 26. 2. 2020 do 17. 3. 2020.

Informácia o predmete kontroly:

Základná umelecká škola Ružomberok bola zriadená od 1. 9. 1953. V roku 2009 bol škole udelený čestný názov po slávnom slovenskom maliarovi, rodákovi z Ružomberka. ZUŠ Ľudovíta Fullu získala právnú subjektivitu od 1. januára 2013.

ZUŠ Ľudovíta Fullu poskytuje možnosť študovať v nasledujúcich odboroch:

- Hudobný
 - Klávesové nástroje
 - Strunové nástroje
 - Dychové nástroj
 - Bicie nástroje
 - Spev
- Tanečný
- Výtvarný
- Literárno-dramatický

V školskom roku 2018/2019 bolo zapísaných 915 žiakov.

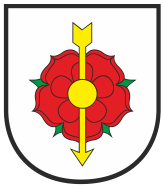
V školskom roku 2019/2020 bolo zapísaných 862 žiakov.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Kontrolovaný subjekt predložil:

- ❖ Zriaďovaciu listinu č. 2002/01573 zo dňa 30. 11. 2001 vydanú Okresným úradom v Ružomberku
- ❖ Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01573, vydaný Mestom Ružomberok č. vn. 2297/2002, schválený 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. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01573, vydaný Mestom Ružomberok dňa 7. 3. 2006
- ❖ Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01573, vydaný Mestom Ružomberok, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009
- ❖ Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 2002/01573, vydaný Mestom Ružomberok, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 583/2010 zo dňa 3. 2. 2010
- ❖ Zriaďovaciu listinu č. OSaS-11583/6988/2012-QA1-PJ zo dňa 19. 12. 2012 vydanú Mestom Ružomberok, schválenú uznesením Mestského zastupiteľstva č. 388/2012 zo dňa 18. 12. 2012
- ❖ Dodatok č. 5 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013 (elokované pracoviská)
- ❖ Dodatok č. 6 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 553/2013 zo dňa 6. 11. 2013 (elokované pracoviská)
- ❖ Dodatok č. 7 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 748/2014 zo dňa 3. 9. 2014 (elokované pracoviská)
- ❖ Dodatok č. 8 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 223/2016 zo dňa 21. 9. 2016 (elokované pracoviská)
- ❖ Dodatok č. 9 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 123/2018 zo dňa 16. 5. 2018 (elokované pracoviská)

I.2. Interné predpisy základnej umeleckej školy Ľudovíta Fullu

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné smernice:

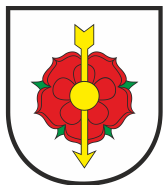
- ❖ Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov (účinnosť 1. 3. 2014)
- ❖ Smernica o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku (účinnosť 1. 9. 2019)
- ❖ Smernica na tvorbu a použitie rezerv (účinnosť 1. 12. 2018)
- ❖ Smernica o finančnej kontrole (účinnosť 2. 1. 2019)
- ❖ Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií (účinnosť 1. 2. 2016)
- ❖ Smernica o cestovných náhradách (účinnosť 1. 7. 2019)
- ❖ Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (účinnosť 1. 10. 2013)
- ❖ Smernica o používaní motorového vozidla (účinnosť 1. 4. 2018)
- ❖ Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky (účinnosť 27. 6. 2013) - *neaktuálne*

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 2019 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA ZUŠ Ľudovíta Fullu - rok 2019			
Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
41	Originálne kompetencie (podielové dane)	762 047	762 020,68
72g	Vlastné príjmy za školné	68 560	68 543,50
72j	Vlastné príjmy z dobropisov	6 043	6 043,27
72j	Vlastné príjmy z vratiek	507	507,28
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	837 157	837 114,73
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		42,27

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

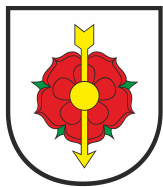
Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za obdobie november – december 2019. Účtovné doklady boli uložené v pákových zakladačoch. Základnú finančnú kontrolu vykonávali potvrdením na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou: na platobných poukazoch pri faktúrach, na pokladničných dokladoch...

III. Príjem školského

K príjmu školského boli doložené zoznamy žiakov s predpisom podľa jednotlivých odborov, tabuľky: predpokladaný predpis príjmov podľa odborov, úprava predpisu jednotlivých odborov a úprava predpisu príjmov (rekapitulácia podľa zostavy z programu aSc agenda) – základnú finančnú kontrolu podpisoval zamestnanec zodpovedný za ASC agendu.

IV. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZUŠ Ľudovíta Fullu k 31. 12. 2019 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2019 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.



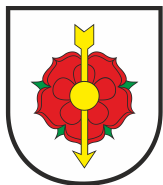
Plnenie rozpočtu ZUŠ Ľudovíta Fullu Ružomberok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 837 157 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.3: Základné umelecké školy, Prvok 9.3.1: ZUŠ Ružomberok – bežné výdavky vo výške 837 157 €.

V. Inventarizácia

Podľa dokladov doložených k inventarizácii v účtovnej evidencii oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok – „Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2019“, bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Rekapitulácia výsledkov inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom 2019:					
Súvaha	Stav podľa inventúry Druh majetku		Stav podľa účtovnej evidencie Druh majetku		Inventarizačný rozdiel (+, -)
	Názov	Suma	Účet	Suma	
A.	Stavby	613 499,17	021	613 499,17	0,00
	Oprávky k stavbám	421 888,47	081	421 888,47	0,00
	SHV-Stroje, prístroje a zar.	50 840,81	022	50 840,81	0,00
	Oprávky k SHV....	38 067,81	082	38 067,81	0,00
	Dopravné prostriedky	11 998,00	023	11 998,00	0,00
	Oprávky k dopr.prostr.	10 750,00	083	10 750,00	0,00
	DDHM - podsúvahový účet:	50 898,42	771	50 898,42	0,00
	Neobežný majetok	676 337,98		676 337,98	Brutto
	Oprávky	470 706,28		470 706,28	Korekcia
	Neobežný majetok	205 631,70		205 631,70	Netto
B.	Ostatné pohľadávky	6 889,40	315	6 889,40	0,00
	Výdavkový účet V.č.126	0,00	222	0,00	0,00
	Príjmový účet V.č.193	0,00	223	0,00	0,00
	Sociálny fond V.č.11	7 419,35	221	7 419,35	0,00
	Depozitný účet V.č.2	65 862,84	221	65 862,84	0,00
	Bankové účty spolu:	73 282,19	Spolu:	73 282,19	0,00
	Obežný majetok	80 171,59		80 171,59	0,00
C.	NBO-predpl., poist.zml.	502,88	381	502,88	0,00
	Príjmy budúcich období	0,00	385	0,00	0,00
	Majetok spolu:			757 012,45	AKTÍVA
	OPRÁVKY			470 706,28	
	Majetok spolu netto:			286 306,17	
A.III.1.	Nevysp.výsl.hosp.min.rokov	-4 849,98	428	-4 849,98	0,00
A.III.2.	Výsl.hosp.za účt.obd. [Spolu majetok-(OR+fondy+428+závázky+čas.rozl.)]	-2 045,21	431	-2 045,21	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia	-6 895,19		-6 895,19	0,00
A.	Vlastné imanie (A.I.+A.II.+A.III.)	-6 895,19		-6 895,19	0,00



B.	Krátkodobé rezervy	7 180,00	323	7 180,00	0,00
	Zúčt.odvodov príjmov	6 889,40	351	6 889,40	0,00
	Zúčt.transf.rozpočtu obce	202 020,90	355	202 020,90	0,00
	Dl.závázky zo soc.fondu	7 419,35	472	7 419,35	0,00
	Krátk.závázky: Dodávatelia ZUŠ	218,07	321	218,07	0,00
	Ost.záváz.voči zam.	36 867,16	331	36 867,16	0,00
	Zúčt.s org.SZ a ZP	23 811,79	336	23 811,79	0,00
	Ostatné priame dane	5 183,89	342	5 183,89	0,00
	Závázky spolu:	289 590,56	Spolu:	289 590,56	0,00
C.	Výdavky budúcich období	0,00	383	0,00	0,00
	Výnosy budúcich období	3 610,80	384	3 610,80	0,00
	Vlastné imanie a záväzky			286 306,17	PASÍVA

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

1. Kontrolné zistenie

Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky (účinnosť 27. 6. 2013) predložená na kontrolu nebola aktuálna, čo **nebolo v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.**

2. Kontrolné zistenie

Vyjadrenia pri vykonávaní základnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom podľa § 7 odsek 3 **neboli 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:**

„Finančná kontrola

§ 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.**

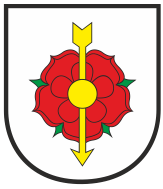
(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(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 uvedením vyjadrenia, či

a) **finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,**

b) **vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo**

c) **poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“**



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

1. Interné predpisy aktualizovať a zosúladiť so všeobecne platnými právnymi predpismi.
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.

Zodpovedný: riaditeľ ZUŠ Ľudovíta Fullu Ružomberok

V Ružomberku dňa 4. 5. 2020

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta