

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 9/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – Základná škola Ružomberok - Biely Potok

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 11. 10. 2019 do 28. 10. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

Základná škola Ružomberok – Biely Potok bola zriadená dňa 27. 8. 1972, umiestnená je v budove Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosti Ružomberok - Biely Potok.

Základná škola poskytuje základné vzdelávanie v zmysle zákona č. 245/2008 Z. z. Súčasťou rozpočtovej organizácie je školský klub detí a výdajná školská kuchyňa a jedáleň pri základnej škole. Hospodári ako rozpočtová organizácie bez právnej subjektivity, majetok základnej školy tvorí časť majetku Mesta Ružomberok, ktorý slúži na základné vzdelanie a výchovu žiakov.

V školskom roku 2017/2018 bolo zapísaných 43 žiakov I. stupňa základnej školy. V školskom klube detí bolo zapísaných 24 žiakov. Na stravovanie sa prihlásilo 24 žiakov a 7 zamestnancov (spolu 31 stravníkov).

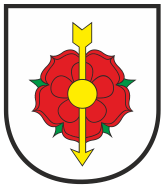
V školskom roku 2018/2019 bolo zapísaných 40 žiakov I. stupňa základnej školy. V školskom klube detí bolo zapísaných 33 žiakov. Na stravovanie sa prihlásilo 33 žiakov a 7 zamestnancov (spolu 40 stravníkov).

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka základnej školy predložila:

- ❖ Zriaďovaciu listinu č. 2002/01576 zo dňa 30. 11. 2001, vydal Okresný úrad v Ružomberku
- ❖ Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01576 pre Základnú školu v Ružomberku – Bielom Potoku, Školská č. 7/7214 zo dňa 30. 11. 2001, 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. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01576, vydalo Mesto Ružomberok dňa 30. 5. 2006
- ❖ Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01576, vydalo Mesto Ružomberok dňa 25. 3. 2009, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009

I.2. Interné predpisy základnej školy

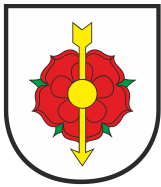
Riaditeľka základnej školy predložila nasledovné VZN, vnútorné predpisy a smernice:

- ❖ VZN 01/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok s účinnosťou od 15. 3. 2019
- ❖ VZN 04/2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach s účinnosťou od 1. 9. 2019
- ❖ VZN 2/2018 o určení školských obvodov s účinnosťou od 23. 2. 2018
- ❖ VZN 3/2019 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania ovzdušia
- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1.1.2016
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014
- ❖ IP č. 030 (verzia 04) Smernica o používaní služobných telefónov, účinnosť 5. 1. 2017
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014
- ❖ IP č. 037 (verzia 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 7. 2019
- ❖ IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 1. 2019
- ❖ IP č. 050 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 051 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 052 (verzia 01) Interný predpis upravujúci postup pri uplatnení nároku zamestnanca Mesta Ružomberok na príspevok na rekreáciu, účinnosť 25. 3. 2019
- ❖ IP č. 055 Registratúrny poriadok pre Základnú školu, Školská 9, Ružomberok – Biely Potok, účinnosť 1. 9. 2019
- ❖ Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017
- ❖ Pracovný poriadok účinnosť od 1. 1. 2012
- ❖ Organizačný poriadok Základnej školy, Ružomberok – Biely Potok, účinnosť 2. 9. 2019

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

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



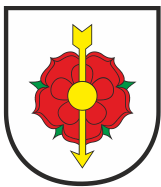
- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva vnútra“) podľa § 3,
- 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 ZŠ Ružomberok - Biely Potok - rok 2018 | | | |
|---|---|---------------------|--------------------|
| Zdroj | Názov | Rozpočet v € | Plnenie v € |
| 111 | Prenesené kompetencie (PK) | 95 992 | 95 992,00 |
| 111 | DHN - školské potreby (06) | 33 | 33,20 |
| 111 | Asistent učiteľa (09) | 10 080 | 10 080,00 |
| 111 | Žiaci so SZP (14) | 150 | 150,00 |
| 111 | Príspevok na učebnice (15) | 53 | 53,00 |
| 111 | Príspevok na ŠVP (17) | 1 600 | 1 600,00 |
| 111 | Prostriedky zo štátneho rozpočtu | 107 908 | 107 908,20 |
| 41 | Originálne kompetencie (podielové dane) | 12 562 | 9 154,87 |
| 41 | Vlastné príjmy (príspevok za ŠKD) | 2 020 | 2 740,00 |
| 41 | Prostriedky z rozpočtu mesta | 14 582 | 11 894,87 |
| | Prostriedky spolu: | 122 490 | 119 803,07 |
| | <i>Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť</i> | | 2 686,93 |

III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov ŠKD

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2018 v Základnej škole Ružomberok – Biely Potok príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí vo výške 2 740 €. K príjmu ŠKD predkladala riaditeľka ZŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy s uvedením zaplatenej sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka ZŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o пониženie, alebo navýšenie predpisu. Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa doložených dokladov za obdobie január – december 2018 v nasledovných tabuľkách:



| ZŠ Biely Potok 2018 | Počet detí | Odhl. detí/havária | Prihl. detí | Zapísané detí | DHN | LP/RD | Platiaci spolu | Predpis mes. | Zoznam | Prisp. účt.ev. | Vratky účt.ev. | 223002 prisp. | 318 2 predpis |
|---------------------|------------|--------------------|-------------|---------------|-----|-------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Nedoplatok 2017 | | | | | | | | | | | | | 0 |
| január | 24 | | | 24 | | | 24 | 240 | 340 | 340 | | 340 | 1 440 |
| február | 24 | | | 24 | | 1 | 23 | 230 | 210 | 210 | | 210 | -10 |
| marec | 24 | | 1 | 25 | | | 25 | 250 | 240 | 240 | | 240 | 40 |
| apríl | 25 | | | 25 | | | 25 | 250 | 220 | 220 | | 220 | |
| máj | 25 | | | 25 | | | 25 | 250 | 240 | 240 | | 240 | |
| jún | 25 | | | 25 | | | 25 | 250 | 220 | 220 | | 220 | |
| september | 33 | | | 33 | 1 | | 32 | 320 | 370 | 370 | | 370 | 1 280 |
| október | 33 | | | 33 | 1 | | 32 | 320 | 310 | 310 | | 310 | |
| november | 33 | | | 33 | 1 | | 32 | 320 | 300 | 300 | | 300 | |
| december | 33 | | | 33 | 1 | | 32 | 320 | 290 | 290 | | 290 | |
| Spolu | x | x | x | x | x | x | x | 2 750 | 2 740 | 2 740 | 0 | 2 740 | 2 750,00 |
| | | | | | | | | | | | | SÚ 221 | 2 740,00 |
| | | | | | | | | | | | | Nedoplatok | 10,00 |

| Rekapitulácia príspevkov 2018 | | | | |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|---------------|
| Deti;suma | 10 € | Predpis | Úhrada | SÚ 318 2 (KZ) |
| Predpis | | | | 1 440 |
| január | 24 | 240 | 240 | 1 100 |
| február | 23 | 230 | 230 | 880 |
| marec | 25 | 250 | 250 | 680 |
| apríl | 25 | 250 | 250 | 460 |
| máj | 25 | 250 | 250 | 220 |
| jún | 25 | 250 | 250 | 0 |
| Predpis | | | | 1 280 |
| september | 32 | 320 | 320 | 910 |
| október | 32 | 320 | 320 | 600 |
| november | 32 | 320 | 320 | 300 |
| december | 32 | 320 | 320 | 10 |
| | | 2 750 | 2 740 | |
| | | | 10 | |
| | | | 2 750 | |

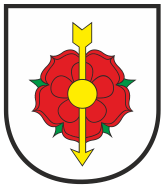
(-10) poníženie predpisu
(+40) navýšenie predpisu

Nedoplatok 2018

Podľa VZN č. 03/2018 s účinnosťou od 23. 2. 2018, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok prispieva zákonný zástupca žiaka mesačne sumou 10,00 €.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Hotovostné výdavky základnej školy počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí bol z pokladne školstva MsÚ štvrtročne poskytnutý preddavok riaditeľke základnej školy, ktorá predkladala vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrtrok 2018 v pokladničnej knihe ZŠ Ružomberok – Biely Potok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ a riaditeľka ZŠ.



V. Rozpočet

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

Plnenie rozpočtu ZŠ Ružomberok – Biely Potok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 107 875 € + DHN vo výške 33 € = 107 908 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.2: Základné školy, Prvok 9.2.1: ZŠ Ružomberok – Biely Potok – bežné výdavky vo výške 107 875 €.

Plnenie rozpočtu ŠKD ZŠ Ružomberok – Biely Potok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 14 582 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.6: Školské kluby, Prvok 9.6.1: ZŠ Ružomberok – Biely Potok – bežné výdavky vo výške 14 582 €.

VI. Nájomné zmluvy

Riaditeľka základnej školy predložila dve nájomné zmluvy:

1. Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov podpísaná dňa 12. 9. 2002, schválená uznesením MsR v Ružomberku č. 98/2002 dňa 4. 9. 2002, prenajímateľ: Mesto Ružomberok, nájomca: BELAN, Stolnotenisový oddiel, Ružomberok – Biely Potok,

„**Unesenie č. 98/2002:**

Mestská rada:

I. súhlasí s uzatvorením nájomnej zmluvy medzi Mestom Ružomberok a Stolnotenisovým klubom BELAN Ružomberok – Biely Potok na objekt bývalej Materskej školy na ul. Školská 7, č. súp. 7214, č. parc. KN 9094 za podmienok:

- 1/ *nájomné je stanovené v súlade s uznesením MsR v Ružomberku zo dňa 4. 9. 2002 na 1,- Sk ročne,*
- 2/ *nájomca je povinný na požiadanie riaditeľa Základnej školy Biely Potok:*
 - a/ *poskytnúť priestory pre potreby ZŠ v dopoludňajších hodinách za úhradu vo výške prevádzkových nákladov,*
 - b/ *nájomca môže poskytnúť priestory aj iným športovým, kultúrnym a spoločenským organizáciám na základe vzájomnej dohody.“*

Nájom bol zriadený na dobu neurčitú od 15. 9. 2002 na účely športovej a klubovej činnosti nájomcu v súlade a v rozsahu oprávnenia na výkon tejto činnosti a podľa registračných preukazov vystavených SSTZ Bratislava.

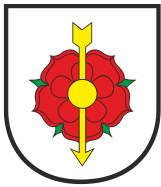
Dodatkom č. 2 bola táto zmluva upravená na sumu v € dňa 31. 3. 2009 na základe uznesenia mimoriadnej Mestskej rady č. 29/2009 zo dňa 11. 3. 2009

„**Uznesenie č. 29/2009**

Mestská rada súhlasí:

VII. prenájom nebytových priestorov

4. s uzatvorením nájomnej zmluvy so stolnotenisovým oddielom BELAN Ružomberok – Biely Potok, IČO 17 059 179 na nebytové priestory nachádzajúce sa v mestskej časti Ružomberok - Biely Potok v objekte súp.č. 7213 postavenom na pozemku parc.č. KN 9095/2 - budova starej materskej škôlky na účely športovej a klubovej činnosti nájomcu na dobu určitú 15 rokov od 1.2.2006 do 31.1.2021 za cenu nájmu od 1.1.2009 1 €/rok (30,1260 Sk/rok).“



2. Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov podpísaná dňa 2. 1. 2003, prenajímateľ: Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Ružomberok – Biely Potok, nájomca: Mesto Ružomberok,
 - nájom NP v budove Základnej školy Ružomberok – Biely Potok, Školská 9, celková podlahová výmera 672 m²,
 - doba neurčitá od 1. 1. 2003 za účelom realizácie výchovno-vzdelávacieho procesu,
 - nájomné vo výške 250,-Sk za 1 m² za kalendárny rok (ročné nájomné 168 000,-Sk),
 - nájomné uhrádzať pravidelne mesačne v sume 14 000,-Sk,
 - dodatok na sumu v € bude podpísaný do konca novembra v kompetencii primátora mesta.

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

1. Kontrolné zistenie

Podľa dodatočne doloženého výpisu uznesenia zo zasadnutia mimoriadnej Mestskej rady v Ružomberku č. 29/2009 zo dňa 11. 3. 2009, bolo zistené, že je rozdiel medzi údajmi uvedenými v uznesení a v nájomnej zmluve a to: v prenajatom pozemku a v prenajatej budove, v parcelnom čísle pozemku a v súpisnom čísle budovy.

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

1. Zosúladiť nájomnú zmluvu na budovu telocvične vrátane pozemku so schváleným uznesením a skutočne prenajatou nehnuteľnosťou (podľa NZ je prenajatá budova základnej školy t. j. cudzí majetok).

Zodpovední: vedúci oddelenia školstva a športu
vedúca oddelenia právnych služieb

Kontrola č. 10/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – MŠ A. Bernoláka 17, Ružomberok

Termín kontroly:

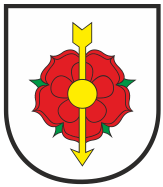
Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvary hlavného kontrolóra, kontrolu od 5. 11. 2019 do 27. 11. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01507, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006, dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ



č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01507 pre MŠ v Ružomberku, A. Bernoláka 17/1405, zo dňa 30. 11. 2001 vydanéj Okresným úradom v Ružomberku.

I.2. Interné predpisy

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 03/2018 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach:

- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2016,
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014,
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014,
- ❖ IP č. 037 (verzia 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 1. 2019
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- ❖ IP č. 50 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 51 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVC v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 054 (verzia 01) Registratúrny poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2019
- ❖ Pracovný poriadok účinnosť od 1. 1. 2012
- ❖ Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017

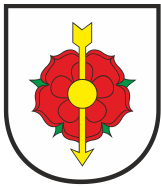
II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

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

j) 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,

- k) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾
- l) 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⁾
- m) zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾
- n) 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,



- o) 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⁾
- p) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- q) príspevky a dary,
- r) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2018 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

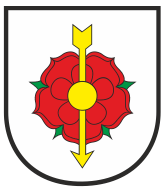
| ZDROJE FINANCOVANIA MŠ A. Bernoláka - rok 2018 | | | |
|---|---|---------------------|--------------------|
| Zdroj | Názov | Rozpočet v € | Plnenie v € |
| 111 | Dotácia na predškolákov | 5 075 | 5 075,00 |
| 111 | Dotácia - Katolícka univerzita | 33 | 33,00 |
| 111 | DHN - školské potreby | 17 | 16,60 |
| 111 | Prostriedky zo štátneho rozpočtu | 5 125 | 5 124,60 |
| 41 | Originálne kompetencie (podielové dane) | 199 244 | 196 118,94 |
| 41 | Vlastné príjmy (poplatky za MŠ) | 9 400 | 12 525,00 |
| 41 | Prostriedky z rozpočtu mesta | 208 644 | 208 643,94 |
| | Prostriedky spolu: | 213 769 | 213 768,54 |
| | <i>Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť</i> | | <i>0,46</i> |

| ZDROJE FINANCOVANIA ŠJ MŠ A. Bernoláka - rok 2018 | | | |
|--|--|---------------------|--------------------|
| Zdroj | Názov | Rozpočet v € | Plnenie v € |
| 111 | DHN - stravné | 140 | 140,40 |
| 111 | Prostriedky zo štátneho rozpočtu | 140 | 140,40 |
| 41 | Originálne kompetencie (podielové dane) | 35 294 | 28 064,89 |
| 72f | Vlastné príjmy (režijné náklady) - TP | 1 900 | 3 755,50 |
| 72f | Vlastné príjmy - potraviny | 18 294 | 20 461,43 |
| | Prostriedky z rozpočtu mesta + VP | 55 488 | 52 281,82 |
| | Prostriedky spolu: | 55 628 | 52 422,22 |
| | <i>Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť</i> | | <i>3 205,78</i> |

Tabuľky boli vypracované podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2018 v MŠ A. Bernoláka, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 12 525 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2018 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platba rodičov za miesto v MŠ A. Bernoláka 17 šk. r. 2018/2019“ s uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali



zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o poníženie, alebo navýšenie predbežného predpisu za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady (žiadosti o odpustenie poplatku, žiadosti o vrátenie poplatku, lekárske potvrdenia, oznámenia o vybavení žiadosti o odpustení príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ).

Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie september – december 2018 v nasledovnej tabuľke:

| MŠ A.Bernoláka 2018 | Počet detí | Odhl. detí/havária | Prihl. detí | Zapísané detí | Deti predš. | Zapísané-platiace deti od 3 r. deti do 3 r. | | | Rozh. súdu/DHN | LP/RD | Platiaci spolu | Predpis mes. | Tab. suma popl. | Popl. účt.ev. | Vratky účt.ev. | 223002 popl. | 318 2 predpis |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|---------------|-------------|---|----|----|----------------|-------|----------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| Nedoplatok 01-08/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | 30 |
| september | 101 | | | 101 | 29 | 72 | 56 | 16 | 3 | 1 | 68 | 1 580 | 1 698 | 1 698 | | 1 698 | 6 050 |
| október | 101 | 2 | | 99 | 29 | 70 | 56 | 14 | 3 | 3 | 64 | 1 380 | 1 361 | 1 391 | 30 | 1 361 | -355 |
| november | 99 | 1 | 2 | 100 | 29 | 71 | 58 | 13 | 3 | 3 | 65 | 1 325 | 1 340 | 1 340 | | 1 340 | -70 |
| december | 100 | | 1 | 101 | 29 | 72 | 60 | 12 | 3 | 3 | 66 | 1 305 | 1 191 | 1 280,01 | 89,01 | 1 191 | -35 |
| Spolu | x | x | x | x | x | x | | | x | x | x | 5 590 | 5 590 | 5 709,01 | 119,01 | 5 590 | 5 620 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | SÚ 221 | 5 590 |

| | |
|-------------------|-----------|
| Nedoplatok | 30 |
| Preplatok | -15 |
| Nedoplatok | 30 |
| Nedoplatok | 15 |
| KZ | 30 |

| Rekapitulácia poplatkov 09-12/2018 | | | | | | | |
|------------------------------------|------|------|------|------|--------------|--------------|---------------|
| Deti suma | 15 € | 50 € | 15 € | 50 € | Predpis | Úhrada | SÚ 318 2 (KZ) |
| Predpis | | | | | | | 6 095 |
| september | 52 | 16 | 780 | 800 | 1580 | 1 698 | 4 382 |
| október | 52 | 12 | 780 | 600 | 1380 | 1 361 | 2 666 |
| november | 55 | 10 | 825 | 500 | 1325 | 1 340 | 1 256 |
| december | 57 | 9 | 855 | 450 | 1305 | 1 191 | 30 |
| | | | | | 5 590 | 5 590 | |

6065+30 Nedoplatok
(-15) poníženie predpisu
(-355) poníženie predpisu
(-70) poníženie predpisu
(-35) poníženie predpisu

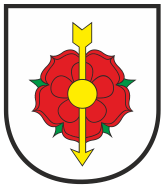
Podľa VZN č. 03/2018 s účinnosťou od 23.2.2018, za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole mesačne:

- na dieťa vo veku 3 – 6 rokov sumou 15,00 €
- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

IV.1. Vyúčtovanie preddavku

Hotovostné výdavky školských zariadení počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí bol z pokladne školstva MsÚ štvrťročne poskytnutý preddavok riaditeľke materskej školy a vedúcej školskej jedálne, ktoré predkladali vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2018 v pokladničnej knihe MŠ a ŠJ MŠ A. Bernoláka Ružomberok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ, riaditeľka MŠ a vedúca školskej jedálne.



IV.2. Školská jedáleň pri MŠ A. Bernoláka 17, Ružomberok

Agendu školského stravovania spracováva vedúca ŠJ v počítačovom programe:

1. náklady na potraviny: počiatkový 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 za obdobie, mesačné hlásenie hospodárenia skladu,
3. mesačné hlásenie stravného, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov...

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

Najneskôr do 6. dňa nasledujúceho mesiaca predkladá vedúca ŠJ vyúčtovanie so všetkými účtovnými dokladmi na kontrolu a ďalšie spracovanie do účtovníctva mesta cez ISS (modul účtovníctvo) príslušnému zamestnancovi oddelenia ekonomiky a majetku.

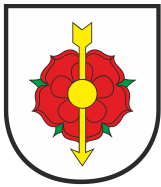
V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2018 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr k obratovej súpiske, obrat materiálu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a hlavná kniha vlastného hospodárenia*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2018:

| | |
|---|--|
| ▪ SÚ 112 Materiál na sklade – potraviny | 252,35 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 221 Bežný účet | 691,91 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 321 Dodávatelia | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné | 944,26 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 326 Nevyfakturované dodávky | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu | 20 496,94 € |
| ▪ SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb | 20 496,94 €. |

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 | 252,35 | 321 Dodávatelia | 0,00 |
| 221 Bežný účet | 691,91 | 324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky) | 944,26 |
| | | 326 Nevyfakturované dodávky | 0,00 |
| Spolu: | 944,26 | Spolu: | 944,26 |
| AKTÍVA = PASÍVA | | | |
| Rozdiel: | | | 0,00 |
| S P O L U: | 944,26 | S P O L U: | 944,26 |

Zostatok na strane aktív bol 944,26 € a na strane pasív 944,26 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.



V. Rozpočet 2018

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

Plnenie rozpočtu MŠ A. Bernoláka bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **213 752 €** + DHN vo výške 17 € = 213 769 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.4: MŠ A. Bernoláka – bežné výdavky vo výške **213 752 €**.

Plnenie rozpočtu ŠJ MŠ A. Bernoláka bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **55 488 €** + DHN vo výške 140 € = 55 628 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.5: Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení, Prvok 9.5.4: MŠ A. Bernoláka – bežné výdavky vo výške **55 488 €**.

VI. Verejné obstarávanie

Z dôvodu zaplavovania pivníc v objekte MŠ A. Bernoláka spodnou vodou bolo nutné riešiť odvodnenie. Práce spojené s odvodnením MŠ boli objednané u dodávateľa GARS, s. r. o., Liptovský Mikuláš, ktorý v zmysle výzvy na predloženie cenovej ponuky č. 49/2018/MS predložil najnižšiu celkovú cenu s DPH (10 792,80 €) za celý predmet zákazky v prieskume trhu pri postupe zadávania zákazky v zmysle § 117 ZVO a umiestnil sa na prvom mieste v rámci hodnotiaceho kritéria.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky s nízkou hodnotou „Odvodnenie budovy MŠ Bernoláka 17“ zo dňa 14. 6. 2018, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 9 096 €
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 49/2018/MS Odvodnenie budovy MŠ Bernoláka 17 zo dňa 19. 6. 2018
- Výzvy na predloženie cenovej ponuky č. 49/2018/MS zo dňa 20. 6. 2018 (oslovení štyria uchádzači)
- Záznam z prieskumu trhu č. 49/2018/MS zo dňa 27. 6. 2018
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia prieskumu trhu na zákazku č. 49/2018/MS zo dňa 28. 6. 2018
- Objednávka č. 20180536 zo dňa 11. 7. 2018
- Zápis o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 27. 7. 2018
- Faktúra č. 2018/0037 na sumu vo výške 10 792,80 €, uhradená dňa 7. 8. 2018.

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

V Ružomberku dňa 2. 12. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta