

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola nadobúdania majetku mestom 2015, Kontrola hospodárenia MŠ Biely Potok a Kontrola Dodatku č. 6 koncesnej zmluvy na prevádzku zimného štadióna
Dátum rokovania MsZ	30.03.2016
Predložené poslancom MsZ	23.03.2016
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

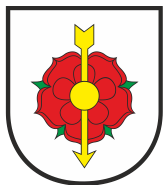
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola nadobúdania majetku mestom 2015, Kontrola hospodárenia MŠ Biely Potok a Kontrola Dodatku č. 6 koncesnej zmluvy na prevádzku zimného štadióna.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.



Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 1/2016

Predmet kontroly:

Kontrola nadobúdania majetku Mestom Ružomberok a súlad tohto procesu so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Ružomberok na rok 2015

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 2. decembra 2015 uznesením č. 263/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 25. 1. 2016 do 29. 1. 2016 prerušovane.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
2. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok
7. Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok
8. IP č. 005 Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov
9. IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok
10. IP č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly (účinnosť od 1. 11. 2012)
11. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok (účinnosť od 17. 6. 2015)

Podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok „II. ČASŤ Nadobúdanie majetku a hospodárenie s majetkom § 4 Nadobúdanie majetku

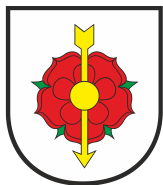
1) Mesto môže nadobúdať majetok do svojho vlastníctva najmä:

- a) na základe zákona;
- b) na základe zmluvy (kúpa, zámena, darovanie);
- c) dedením zo závetu;
- d) vlastnou podnikateľskou činnosťou;
- e) vlastnou investičnou činnosťou;
- f) majetkovou účasťou na podnikaní právnických osôb;
- g) združovaním prostriedkov s inými právnickými a fyzickými osobami;
- h) rozhodnutím orgánov štátnej správy, alebo súdov.

2) K nadobudnutiu nehnuteľného majetku do vlastníctva mesta môže mesto pristúpiť výlučne vtedy, ak takéto nadobúdanie **je v súlade s rozpočtom mesta**

3) O nadobudnutí hnuteľného majetku do vlastníctva mesta **rozhoduje primátor mesta v súlade s rozpočtom mesta.**

4) Ustanovenia ods. 2) a 3) sa nepoužijú, pokiaľ k nadobudnutiu majetku do vlastníctva mesta dôjde na základe zákona alebo na základe rozhodnutia orgánov štátnej správy, alebo súdu.“



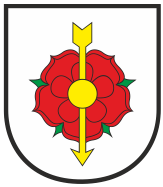
Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Spisy referátu majetku, práva a priestupkov – kúpne zmluvy r. 2015, kúpa nehnuteľností v prospech Mesta Ružomberok
- Evidencia oddelenia ekonomiky a majetku – protokoly o zaradení majetku

Informácia o predmete kontroly:

Podľa účtovnej evidencie, predložených spisov, zverejnených zmlúv a faktúr bol spísaný nadobudnutý majetok v hodnote vyššej ako 3 500 € v nasledovnej tabuľke:

Uzn. MsZ	Meno a priezvisko/ Obch.meno	Predmet	Hodnota	Č. CEZ zmluvy	Dátum zverejnenia	Výdavok 2015
	MOREZ GROUP, a.s. Nitra	Doplnenie mestského kamerového systému, Fa č. 15VF0133	41 217,60		20.4.15	10 890,00
	TA Triumph-Adler Slovakia, Bratislava	Multifunkčné farebné kopírovacie zariadenie, Fa č. 141500399	4 650,00		2.4.15	4 650,00
	LIMA car, s.r.o. Liptovský Mikuláš	DACIA Duster – auto pre MsP, Fa č. 15700053	17 110,00	0048/2015	zml.26.3.15 fa 30.4.15	14 910,00
	SELVIT, s.r.o. Žilina	Svetel.rampa, Fa č. 867/15		0420/2015	zml.21.9.15 fa 28.4.15	2 200,00
	CORA GEO Martin	Softwer CORA GEO Licencia SZ 1/2009 a dod.č.1	3 693,00			3 693,00
	PRO AUTO, s.r.o. Banská Bystrica	Auto pre MsP - Suzuki Vittara Fa č. 41150293	18 800,00		10.11.15	18 800,00
	CZT Ružomberok, s.r.o.	Metropolitná sieť Zml.o bezodpl.prev.HM	43 371,52	0548/2015	26.11.15	0,00
689/14	Mgr.Vilma Bielová	Kúpna zmluva; K.Sidora-poz.C-KN 3839 43m ² ; uzn.689/14, MsZ 18.6.14	215,00	0006/2015	23.1.15	215,00
177/15	Mondi SCP, a.s.	Budova AC SCP a pozemky	1 049 000,00	0394/2015	17.8.15	
141/15	Róbert Cibulka a manželka Jiřina	KZ; poz.C-KN 13686/2, 15 m ² , lok.Černová uzn.141/15, MsZ 8.7.15	75,00	0378/2015	5.8.15	75,00
134/15	Eva Kováliková Liptovský Mikuláš	KZ; poz.pod schodami 120,5 m ² , Nám.A.Hlinku uzn.134/15, MsZ 8.7.15	602,50	0379/2015	10.8.15	602,50
502/13 540/13	MV SR Bratislava Vratka 1 € 12.11.15 z 19.12.13	Uzn.502/13, 26.6.13 Bud.s.č.1686 Školička Dohoda o odstúp.od KZ	16 740,03	0512/2015	5.11.15	
		Poz.C-KN 934/2 347 m ²	13 880,00			
478/13	STR Slovakia, s.r.o. Ružomberok	Zámena a KZ; poz.C-KN 5906/8 a 9, Bottova, uzn.478/13-MsZ 15.5.13 6273,48+3500,42= 9773,9	9 773,90	0384/2015	10.8.15	0,00
202/15	Elena Balážová a spol.	KZ; poz.E-KN 216 579m ² , telocvičňa uzn.202/15, MsZ 16.9.15	12 000,00	0543/2015	19.11.15	12 000,00
	Spolu-účt.evidencia					12 892,50



Nadobudnutý majetok bol v súlade s rozpočtom mesta:

- Kúpa pozemkov – rozpočet bol schválený vo výške 85 000 €, upravený na sumu 76 825 € a hodnota kúpených pozemkov bola vo výške 12 892,50 €.
- Kúpa áut pre MsP Ružomberok – rozpočet bol schválený vo výške 16 000 €, upravený na sumu 36 200 € a hodnota kúpených áut bola vo výške 35 910,00 €.

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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené porušenie IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok (verzia 02 účinná od 1. 1. 2014), § 2 ods. 1:

„Povinná osoba: Mesto Ružomberok;

v nadväznosti na túto smernicu sú to pracovníci Mestského úradu povinnej osoby, ktorým to vyplýva z pracovnej náplne, pracovného zaradenia, poverenia nadriadeného zamestnanca alebo rozhodnutia primátora mesta.“

a § 3 ods. 1:

„Povinná osoba zverejňuje zmluvy, objednávky a faktúry na svojom webovom sídle. Povinnému zverejneniu podliehajú aj dodatky k zmluvám uzatvorené po nadobudnutí účinnosti Zákona.“

Kúpna zmluva na nákup osobného motorového vozidla SUZUKI VITARA zo dňa 21. 10. 2015 nebola zverejnená na webovom sídle povinnej osoby Mesta Ružomberok.

2. Kontrolné zistenie

Kontrolou IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené, že Mesto Ružomberok nemá vypracovanú smernicu o spracovaní a evidencii zmlúv, tak ako je uvedené v kontrolovanom IP v § 2 ods. **„Zadávatel' zmlúv – príslušný zamestnanec podľa smernice o spracovaní a evidencii zmlúv.“**

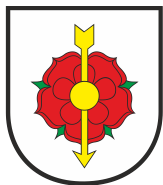
Návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- a) Upraviť IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok tak, aby bola vymedzená povinnosť zverejňovať na webovom sídle povinnej osoby aj zmluvy vytvorené v elektronickom kontraktačnom systéme.
- b) Definovanie zadávateľa zmlúv, keďže v IP sa odvoláva na neexistujúcu smernicu o spracovaní a evidencii zmlúv.

Kontrolovaný subjekt prevzal návrh správy 1. februára 2016.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na útvár hlavného kontrolóra bola určená do 29. 2. 2016.

Kontrolovaný subjekt prevzal správu 12. februára 2016.



Kontrola č. 2/2016

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015 – MŠ Ružomberok - Biely Potok

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 2. decembra 2015 uznesením č. 263/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 1. 2. 2016 do 9. 2. 2016 prerušovane.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

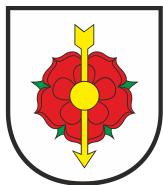
1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. VZN 20/2014 o Doplnku č. 3 k VZN č. 1/2013 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. 1. 2015
9. VZN č. 2/2015 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. 4. 2015

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Kópie pokladničných kníh MŠ a ŠJ pri MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2015
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2015 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku

Informácia o predmete kontroly:

V MŠ Ružomberok – Biely Potok bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra v roku 2005.



I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01518, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006 a dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01518 pre MŠ v Ružomberku – Biely Potok, Hlavná 26/7209 zo dňa 30. 11. 2001 vydanéj Okresným úradom v Ružomberku.

I.2. Interné predpisy

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 1/2013 s doplnkami a VZN č. 2/2015 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach, nasledovné interné predpisy:

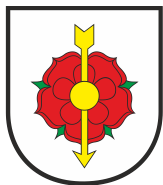
- ❖ IP č. 005 (verzia 01) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 11. 2012,
- ❖ IP č. 006 (verzia 02) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2015,
- ❖ IP č. 007 (verzia 01) Smernica k tvorbe opravných položiek a rezerv, účinnosť 15. 11. 2012,
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014,
- ❖ IP č. 031 (verzia 01) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 3. 2013,
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014,
- ❖ IP č. 037 (verzia 03) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 2. 2016,
- ❖ IP č. 038 (verzia 01) Smernica na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, účinnosť 1. 11. 2012,
- ❖ IP č. 042 (verzia 04) Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, účinnosť 8. 12. 2015 a Dodatok č. 1, účinnosť 1. 1. 2016
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015.

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

- a) *prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“),*
- 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 spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,¹⁷⁾*



- f) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
h) príspevky a dary,
i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2015 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

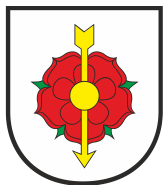
ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Biely Potok - rok 2015				
P.č.	Zdroj	Názov	Použité FP v €	Rozpočet v €
1.	111	Dávky v hmotnej núdzi - školské potreby	16,60	17
2.	111	Dotácia na predškolákov	2 062,00	2 062
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	2 078,60	2 079
3.	41	Originálne kompetencie (podielové dane)	64 077,38	66 681
4.	41	Vlastné príjmy	5 851,48	6 026
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	69 928,86	72 707
		Prostriedky spolu:	72 007,46	74 786
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		2 778,54

ZDROJE FINANCOVANIA ŠJ MŠ Biely Potok - rok 2015				
P.č.	Zdroj	Názov	Použité FP v €	Rozpočet v €
1.	111	Dávka v hmotnej núdzi - strava	421,95	422
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	421,95	422
2.	41	Originálne kompetencie (podielové dane)	21 108,16	25 060
3.	41	Vlastné príjmy	3 247,79	2 970
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	24 355,95	28 030
		Prostriedky spolu:	24 777,90	28 452
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		3 674,10

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 2015 v MŠ Ružomberok – Biely Potok príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 4 225 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2015 bezhotovostným prevodom na bežný účet školstva formou úhrady poštovými peňažnými poukazmi, prevodom z účtu na účet alebo vkladom v banke. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platby rodičov za MŠ Biely Potok - 1710“ s uvedením sumy. Predbežnú finančnú kontrolu (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 predpisu, alebo povýšenie predpisu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné účtovné doklady (žiadosti o vrátenie poplatku, žiadosť o odpustenie poplatku, oznámenia o vybavení žiadosti...). Podľa mesačných menných zoznamov, mesačných rekapitulácií poplatkov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2015 boli vypracované nasledovné tabuľky:



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

1710 MŠ Biely Potok 2015	Počet detí	Odhl. detí/havária	Prihl. detí	Zapísané detí	Deti predš.	Zapísané-predšk. Deti od 3r.a do 3 r.		Deti v HN DD	LP	Platiaci spolu	Predpis mes.	Tab. suma popl.	Popl. účt.ev.	Vratky účt.ev.	Popl. spolu	318 2 predpis
Preplatok 2014															0	
január	40			40	15	25	25		3	22	440	433	433		433	2 940
február	40		1	41	15	26	26		6	20	400	407	407		407	
marec	41		1	42	15	27	27		1	26	520	500	500		500	
apríl	42			42	15	27	27		3	24	360	350	350		350	-395
máj	42			42	15	27	27		2	25	375	405	405		405	-60
jún	42	1	2	43	15	28	26	2	1	25	375	540	540		540	150
júl	11			11		11	11			11	165	15	15		15	
august				0		0				0	0				0	
september	35			35	8	27	23	2	2	25	445	460	460		460	1 790
október	35		2	37	8	29	24	2	2	1	26	540	540		540	
november	37			37	8	29	21	2	2	4	23	415	335	335	335	-30
december	37	1		36	8	28	19	2	6	20	285	320	320	80,00	240	-155
Spolu	x	x	x	x	x	x		x	x	x	4 240	4 305	4 305	80,00	4 225	4 240
																4225

Nedoplatok 15

Rekapitulácia poplatkov							
Predpis					Predpis	Úhrada	2 940
január	22	0	440	0	440	433	2 507
február	20	0	400	0	400	407	2 100
marec	26	0	520	0	520	500	1 600
apríl	24	0	360	0	360	350	855
máj	25	0	375	0	375	405	390
jún	25	0	375	0	375	540	0
júl	11	0	165	0	165	15	-15
august	0	0	0	0	0	0	-15
Predpis			0				1 775
september	23	2	345	100	445	460	1 315
október	24	2	360	100	460	540	775
november	21	2	315	100	415	335	410
december	19	0	285	0	285	240	15
					4 240	4 225	

Nedoplatok 15 uhr.07/2015
Preplatok 15 vysporiadaný

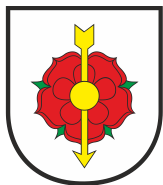
Nedoplatok

Podľa VZN č. 20/2014 o Doplnku č. 3 k VZN č. 1/2013 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. 1. 2015, 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 20,00 €
- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €

a podľa VZN č. 2/2015 s účinnosťou od 1. 4. 2015:

- 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 2015 v pokladničnej knihe MŠ Ružomberok – Biely Potok a ŠJ MŠ Ružomberok – Biely Potok. Predbežnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ a riaditeľka MŠ.

IV.2. Školská jedáleň pri MŠ Ružomberok – Biely Potok

Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

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

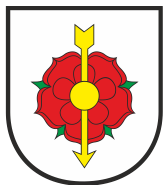
Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitnom účte školskej jedálne, napr.: prijaté stravné, vratky stravného, vratky hmotnej núdze, prijatá réžia za žiakov, odvod réžie za žiakov (na príjmový účet školstva), úhrada faktúr za nákup potravín atď. Tieto finančné operácie eviduje vedúca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

Vyúčtovanie predkladá vedúca ŠJ na kontrolu a ďalšie spracovanie najneskôr do 6. dňa nasledujúceho mesiaca. Odkontrolovaný denník potvrdený podpisom a výstupy agendy školského stravovania zapracováva a zakladá príslušný zamestnanec oddelenia ekonomiky a majetku do účtovníctva mesta cez ISS – modul účtovníctvo.

V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2015 (*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. 2015:

- | | |
|---|--|
| ▪ SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny | 83,01 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 221 Bežný účet | 243,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 321 Dodávateľa | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné | 326,52 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 326 Nevyfakturované dodávky | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu | 14 137,21 € |
| ▪ SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb | 14 137,21 €. |

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2015 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:



AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	83,01	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	243,51	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	326,52
		326 Nevyfakturované dodávky	0,00
Spolu k 31.12.2014:	326,52	Spolu:	326,52
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
S P O L U:	326,52	S P O L U:	326,52

Zostatok na strane aktív bol 326,52 € a na strane pasív tiež 326,52 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.

V. Rozpočet 2015

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2015 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

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

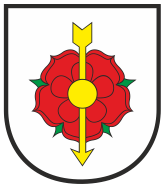
- Výdavky celkom vo výške **74 786 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1.: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.7: MŠ Biely Potok – bežné výdavky vo výške **72 769 €**, 17 € DHN a kapitálové výdavky vo výške **2 000 €**.

Plnenie rozpočtu ŠJ MŠ Biely Potok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom vo výške **28 452 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.5.: Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení, Prvok 9.5.7: jedáleň MŠ Š. Moyzesa – bežné výdavky vo výške **28 030 €** a 422 € DHN.

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu 16. februára 2016.



Kontrola č. 3/2016

Predmet kontroly:

Kontrola zadávania Dodatku č. 6 ku koncesnej zmluve na prevádzku zimného štadióna s dôrazom na dodržanie ustanovení § 17a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov “

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 2. decembra 2015 uznesením č. 263/2015, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 17. 2. 2016 do 19. 2. 2016.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

12. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
13. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
14. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
15. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
16. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
17. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok
18. IP č. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok

Podľa zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 17a ods. 9, hlavný kontrolór mesta preveruje dodržiavanie postupu podľa odsekov 2 a 4.

Znenie zo zákona:

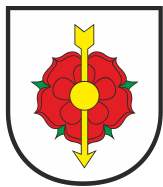
§ 17a Pravidlá uzatvárania zmlúv v osobitných prípadoch

(2) Obec, vyšší územný celok a nimi zriadené a založené právnické osoby oznamujú ministerstvu financií začatie zadávania koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu a predkladajú ministerstvu financií návrh koncesnej zmluvy na stavebné práce pred jej uzavretím.

(4) Obec a ňou zriadené a založené právnické osoby postupujú podľa odseku 2, ak hodnota plnenia zo zmluvy podľa odseku 2 za stavebné práce, ktoré sa majú uskutočniť, prevyšuje sumu pri obciach

e) s počtom obyvateľov od 10 001 do 50 000 65 000 000 Sk

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného



kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2016“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 2. 12. 2015 uznesením č. 263/2015.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

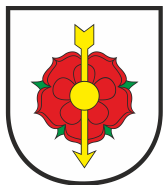
- Koncesná zmluva na prevádzkovanie zimného štadióna a jej dodatky č. 1 až 6 poskytnuté z oddelenia mládeže a športu MsÚ
- Centrálna evidencia zmlúv na webovej adrese Mesta Ružomberok

Informácia o predmete kontroly:

Podľa centrálnej evidencie zmlúv boli na prevádzku zimného štadióna uzatvorené tieto zmluvy (základná koncesná zmluva a dodatky):

Por. č.	Obch.meno	Predmet	Hodnota KZ	Č. CEZ zmluvy	Dátum zverejnenia	Hodnota stavebných prác
1	Elit Centrum s.r.o.	Koncesná zmluva na prevádzkovanie Zimného štadióna	886 941,- €	454/2013	13.8.2013	115 000,-€
2		Dodatok č.1 ku KZ		475/2013	5.9.2013	
3		Dodatok č.2 ku KZ	888 360,- €	476/2013	5.9.2013	
4		Dodatok č.3 ku KZ		221/2014	7.4.2014	
5		Dodatok č.4 ku KZ		275/2014	29.4.2014	65 000,-€
6		Dodatok č.5 ku KZ	1 135 468,- €	174/2015	7.5.2015	307 000,-€
7		Dodatok č.6 ku KZ	1 975 468,- €	381/2015	7.8.2015	1 147 000,-€

- Koncesná zmluva na prevádzkovanie zimného štadióna zo dňa 23. 7. 2013. Je to základná zmluva, koncesná lehota bola stanovená na obdobie od 16. 9. 2013 do 30. 4. 2023. Za prevádzkovanie koncesného majetku, poskytnutie služieb a vykonanie stavebno-technických úprav bola stanovená ročná úhrada vo výške 94 600,- €. Stavebnotechnické úpravy boli upravené v prílohe č. 2 v etapách 1 až 3 vo výške 115 000,- €.
- Dodatok č. 1 ku koncesnej zmluve zo dňa 15. 8. 2013. Predmetom úpravy je začiatok koncesného obdobia t. j. od 15. 8. 2013.
- Dodatok č. 2 ku koncesnej zmluve zo dňa 5. 9. 2013. Predmetom úpravy je posunutie začiatku prevádzkovania ľadovej plochy z pôvodného termínu 16. 9. 2013 na 8. 9. 2013 a úprava finančnej úhrady za september 2013.
- Dodatok č. 3 ku koncesnej zmluve zo dňa 7. 4. 2014. Predmetom úpravy je definovanie obsahu správy o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a náležitosti doplnku faktúry o vykonané stavebné práce.
- Dodatok č. 4 ku koncesnej zmluve zo dňa 23. 4. 2014. Predmetom úpravy je nákup novej elektrickej rolby s príspevom koncesionára minimálne vo výške 50 000,- €, ako náhradu za stavebné práce z 3. etapy prílohy č. 2 a zavedenie povinnosti vykonať bežnú údržbu vo výške minimálne 9 500,- € ročne.



- Dodatok č. 5 ku koncesnej zmluve zo dňa 2. 4. 2015. Predmetom úpravy je doplnenie prílohy č. 2 o stavebno-technické úpravy definované v etape č. 4 vo výške 94 000,- € a v etape č. 5 vo výške 148 000,- €. Ročná úhrada za prevádzkovanie zimného štadióna a za vykonanie stavebno-technických úprav bola stanovená vo výške 124 850,- €.
- Dodatok č. 6 ku koncesnej zmluve zo dňa 7. 8. 2015. Predmetom úpravy je doplnenie prílohy č. 2 o stavebno-technické úpravy definované v etape č. 6 vo výške 468 000,- € a v etape č. 7 vo výške 372 000,- €. Ročná úhrada za prevádzkovanie zimného štadióna a za vykonanie stavebnotechnických úprav bola stanovená vo výške 309 850,- € na obdobie koncesnej lehoty 2 (roky 2016 až 2019).

Podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov § 17a obec oznamuje ministerstvu financií začatie zadávania koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu a predkladá ministerstvu financií návrh koncesnej zmluvy na stavebné práce pred jej podpísaním.

Obce postupujú podľa tohto ustanovenia zákona, ak hodnota plnenia zo zmluvy za stavebné práce, ktoré sa majú uskutočniť prevyšujú sumu (s počtom obyvateľov od 10 001 do 50 000 – 65 mil. Sk) 2 157 604,70 €.

Dodržanie tohto postupu preveruje zo zákona hlavný kontrolór mesta. Po vyhodnotení týchto podmienok možno konštatovať, že zadanie koncesnej zmluvy na prevádzku zimného štadióna v časti stavebných prác neprevyšuje zákonom stanovenú sumu a nepodlieha ohláseniu ministerstvu financií.

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu 22. februára 2016.

V Ružomberku dňa 22. 2. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta