

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia ZŠ AH Ružomberok - Černová 2015, Kontrola využívania koncesného majetku mestskej plavárne 2015
Dátum rokovania MsZ	11.05.2016
Predložené poslancom MsZ	04.05.2016
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	

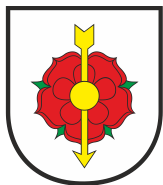
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie** správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia ZŠ AH Ružomberok - Černová 2015, Kontrola využívania koncesného majetku mestskej plavárne 2015.

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. 4/2016

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2015, Základná škola Andreja Hlinku, Ružomberok - Černová

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru 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 22. 3. 2016 do 12. 4. 2016, prerušovane.

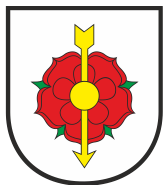
Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 245/2008 Z. z. Zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
7. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
9. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
10. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
11. VZN č. 02/2015 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v ZŠ a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach (účinnosť od 1. 4. 2015)

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Interné predpisy
- Účtovné doklady – 12/2015
- Inventarizácia k 31. 12. 2015
- Nájomné zmluvy 2015

V Základnej škole Andreja Hlinku, Ružomberok - Černová, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 14.12.2010 – 08.02.2011 za obdobie roku 2009.



Informácia o predmete kontroly:

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

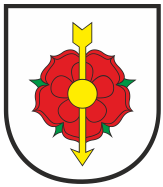
Kontrolovaný subjekt predložil:

- Zriaďovaciu listinu č. 2002/01569 Základnej školy, Černovských martýrov 29/8406, Ružomberok - Černová zo dňa 30. 11. 2001, ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku,
- Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01569 pre Základnú školu v Ružomberku - Černovej, Černovských martýrov 29/8406, zo dňa 30. 11. 2001, vydanéj Okresným úradom v Ružomberku, 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 vydalo Mesto Ružomberok dňa 4. 7. 2002 č. vn. 2297/2002, schválený bol uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 404/2002 zo dňa 3. 7. 2002,
- Zriaďovaciu listinu č. 2296/2002 Základnej školy, Černovských martýrov 29/8406, Ružomberok - Černová zo dňa 4. 7. 2002, vydanéj Mestom Ružomberok, s účinnosťou od 1. 7. 2002 zriadená rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ZL bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 405/2002 zo dňa 3. 7. 2002,
- Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2296/2002, ktorý vydalo Mesto Ružomberok dňa 7. 3. 2006,
- Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2296/2002, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009,
- Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2296/2002, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013 a
- Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 2296/2002, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 57/2015 zo dňa 4. 3. 2015.

I.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

1. Interná smernica k tvorbe opravných položiek a rezerv Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 1. 2008 – **neaktuálne**
2. Smernica k vykonaniu inventarizácie Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 1. 2009 - **neaktuálne**
3. Smernica upravujúca pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách, vypracované v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, účinnosť 1. 9. 2014
4. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov ZŠ AH v Černovej, účinnosť 1. 9. 2014
5. Organizačný poriadok ZŠ AH v Černovej, účinnosť 1. 9. 2014
6. Rokovací poriadok pedagogickej rady, účinnosť 1. 9. 2014
7. Vnútorňý školský poriadok pre žiakov ZŠ AH Ružomberok - Černová, účinnosť 1. 9. 2014
8. Prevádzkový poriadok telovýchovno – športového zariadenia, Telocvična (elokované pracovisko ZŠ AH), schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Liptovskom Mikuláši, dňa 8. 4. 2015
9. Smernica č. 1/2014 o finančnej kontrole, účinnosť 1. 9. 2014 – **neaktuálne**



10. Smernica č. 2/2014 o obehu účtovných dokladov v ZŠ AH Ružomberok - Černová, účinnosť 1. 9. 2014
11. Interná smernica č. 1/2015 o náhradnom voľne, nadčasovej práci, čerpanie dovolení, lekárskeho vyšetrení a pracovných cestách pedagogických i nepedagogických zamestnancov ZŠ AH, Ružomberok – Černová, účinnosť 1. 9. 2015
12. Interná smernica č. 2/2015 o triednických hodinách pedagogických i nepedagogických zamestnancov ZŠ AH, Ružomberok – Černová, účinnosť 1. 9. 2015
13. Interná smernica č. 3/2015 prevencia a riešenie šikanovania žiakov ZŠ AH, Ružomberok – Černová, účinnosť 1. 9. 2015
14. Interná smernica č. 4/2015 na hodnotenie pedagogických zamestnancov ZŠ AH, Ružomberok – Černová, účinnosť 1. 9. 2015
15. Interná smernica č. 5/2015 metodické usmernenie a postup pri uvoľňovaní a ospravedlňovaní žiakov z vyučovania, pri udeľovaní výchovných opatrení za porušovanie školského poriadku školy a neplnenie povinnej školskej dochádzky žiakov ZŠ AH, Ružomberok – Černová, účinnosť 1. 9. 2015
16. Interná smernica č. 6/2015 o domácej práci pedagogických zamestnancov ZŠ AH, Ružomberok – Černová, účinnosť 1. 9. 2015
17. Interná smernica č. 7/2015 Štatút výchovného poradcu ZŠ AH Ružomberok - Černová, účinnosť 1. 9. 2015
18. Smernica č. 8 o verejnom obstarávaní ZŠ AH, Ružomberok – Černová, schválené 30. 10. 2015
19. Prevádzkový poriadok zariadenia pre deti a mládež ZŠ AH, Ružomberok – Černová, schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Liptovskom Mikuláši, dňa 16. 9. 2015

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

II.1. Zdroje financovania

Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,

„Zdroje financovania regionálneho školstva

(1) 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⁾

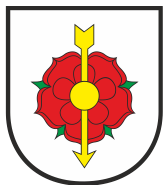
d) zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾

e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov 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⁾“

Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2015 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA - 2015			
Zdroj	Názov	Suma	Použitie FP
111	Prenesené kompetencie (PK)	229 442,13	229 442,13
111	Odchodné (04)	1 988,46	1 988,46
111	DHN - strava (05)	1 002,65	1 218,45
111	DHN - školské potreby (06)	215,80	
111	Žiaci so SZP (14)	247,00	247,00
111	Príspevok na učebnice (15)	539,00	539,00
131E	Zostatok rok 2014	692,09	692,09
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	234 127,13	234 127,13
41	Originálne kompetencie	45 044,00	45 044,00
41	Vlastné príjmy	15 171,17	15 171,17
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	60 215,17	60 215,17
	Prostriedky spolu:	294 342,30	294 342,30
	BEŽNÉ VÝDAVKY		293 123,85
	BEŽNÉ VÝDAVKY (10701 = DHN)		1 218,45
	<i>Bežné výdavky spolu:</i>		294 342,30
	KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY		0,00
	Výdavky spolu:		294 342,30
SÚ 222	Čerpanie 09 = ZŠ+ŠKD+ŠJ (výd.-10701)		293 123,85
SÚ 223	Príjem		15 171,17
SÚ 227	Dotácia	294 342,30	
	Konečný zostatok na SÚ 222 VRÚ	0,00	
	Konečný zostatok na SÚ 223 PRÚ	0,00	

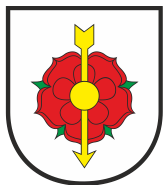
II.2. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za obdobie december 2015. Účtovné doklady boli uložené v pákovom zakladači. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná: na faktúrach, na výpisoch z banky a na pokladničnej knihe ku všetkým finančným operáciám bez rozpisu jednotlivých výdavkových a príjmových finančných operácií.

II.3. Školská jedáleň pri ZŠ AH, Ružomberok – Černová

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. obrat materiálu,
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, 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 2015 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr, obrat materiálu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a rekapitulácia stravovanie*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2015:

- SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny 198,01 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 170,43 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné 368,44 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 326 Nevymfakturované dodávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 20 592,81 €
- SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 20 592,81 €.

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	198,01	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	170,43	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	368,44
		326 Nevymfakturované dodávky	0,00
Spolu k 31.12.2014:	368,44	Spolu:	368,44
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
S P O L U:	368,44	S P O L U:	368,44

Zostatok na strane aktív bol 368,44 € a na strane pasív tiež 368,44 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.

II.4. Inventarizácia

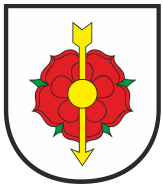
V pákovom zakladači „Inventarizácia 2015“ boli založené nasledovné doklady:

1. Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2015
2. Inventarizačný zápis číslo o vykonaní inventarizácie ku dňu 31. 12. 2015
3. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015
4. Inventúrne súpisy a príslušné účtovné doklady

III. Rozpočet

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

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



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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené:

- v niektorých interných predpisoch kontrolovaného subjektu s účinnosťou od 1. 9. 2014 boli uvedené odvolávky na ustanovenia zrušených zákonov, napríklad:
 - v pracovnom poriadku na zákon č. 330/1996 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci – **zrušený zákonom č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov**,
 - v organizačnom poriadku na zákon č. 542/1990 Z. z. – **zrušený zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, na zákon č. 171/1990 Zb. o sústave základných a stredných škôl (školský zákon) – **zrušený zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách – **zrušený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov...**,
- Smernica č. 1/2014 o finančnej kontrole v ZŠ AH, Ružomberok – Černová s účinnosťou od 1. 9. 2014 – **smernica neaktuálna**, od **1. 11. 2014 bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole...**, od **1. 1. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov**,
- Smernica č. 8/2015 o verejnom obstarávaní ZŠ AH, Ružomberok – Černová, schválené 30. 10. 2015 – **smernica neaktuálna**.

2. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola (vnútorná administratívna kontrola – VAK) v kontrolovanom subjekte nebola vykonávaná **v súlade s § 9 a § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**,

„§ 9a Vnútorná administratívna kontrola

Vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú **zamestnanci** uvedení v § 9 ods. 2 **na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou** podpisom, uvedením **dátumu** jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu^{18ag)} v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi,¹⁾

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,^{13aa)}

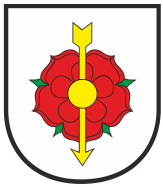
f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,^{13ab)}

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a

h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.^{12c)}“

„§ 9 Predbežná finančná kontrola

(2) Predbežnú finančnú kontrolu **vykonáva vedúci zamestnanec⁷⁾** poverený vedúcim orgánu verejnej správy a **zamestnanci zodpovední** za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Na zamestnancov uvedených v prvej vete sa vzťahuje ustanovenie § 15 rovnako.“



to znamená, že cieľom je, aby sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali **najmenej dvaja zamestnanci**, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

3. Kontrolné zistenie

Pri kontrole uhradených faktúr bolo zistené:

- ku niektorým faktúram neboli doložené platobné poukazy,
- platobné poukazy doložené ku faktúram neboli podpísané, a tým nebolo potvrdené ani preskúmanie účtovných dokladov z vecnej, formálnej stránky a z hľadiska prípustnosti operácie,
- niektoré doložené účtovné doklady neboli opečiatkované a podpísané,
- pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené:
 - v pokladničnej knihe neboli vyznačené položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a rekapitulácia jednotlivých položiek
 - VPD č. 193 zo dňa 17. 12. 2015 na tlačive „Cestovný príkaz“ nebolo vypísané „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ – chýbal podpis účtovateľa,
- **uvedené skutočnosti neboli v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

*„§ 8 (1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo **správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne** a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*

4. Kontrolné zistenie

Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené:

- podľa doloženého účtovného dokladu ku vyúčtovaniu pokladne za mesiac december 2015 boli hry pre ŠKD zaúčtované na nesprávnej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál,
- podľa platobného poukazu č. 1020 zo dňa 18. 12. 2015 nákup kobercov bol zaúčtovaný na nesprávnej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál,
- podľa platobného poukazu č. 1022 zo dňa 18. 12. 2015 nákup a montáž plastových okien bol zaúčtovaný na nesprávnej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633001 – Interiérové vybavenie,

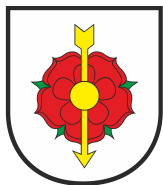
účtovanie v hore uvedených prípadoch nebolo v súlade **so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, metodickým usmernením **MF SR k č. MF/010175/2004-42** zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, nesprávnym zatriedením výdavkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.** a súčasne s ustanovením **§ 4 zákona č. 523/2004 Z. z.**

5. Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt v uzatvorených krátkodobých zmluvách o nájme nebytových priestorov /telocvične/:

- neuvádzal vlastníka majetku, t. j. Mesto Ružomberok, čo nebolo v súlade s **§ 10 odsek 5) Práva a povinnosti správcu, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)**

„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.“

6. **Kontrolné zistenie**

Základná škola AH, Ružomberok – Černová nemala vypracovanú aktuálnu smernicu k vykonaniu inventarizácie, z čoho vyplynuli všetky zistené nedostatky pri vykonávaní inventarizácie v roku 2015 (napr.: chýbajúce menovacie dekréty, vyhlásenie hmotne zodpovednej osoby za majetok, vyhlásenie zodpovednej osoby za majetok...), **čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.**

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

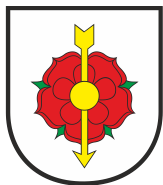
1. Aktualizovať interné predpisy podľa platných zákonov.
2. Novelizovať Smernicu č. 1/2014 o finančnej kontrole v ZŠ AH, Ružomberok – Černová v zmysle nového **zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov** a finančnú kontrolu vykonávať podľa platnej legislatívy.
3. Novelizovať Smernicu č. 8/2015 o verejnom obstarávaní ZŠ AH, Ružomberok – Černová v zmysle **zákona č. 343/2015 Z. Z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, účinnosť od 18. 4. 2016.
4. Upraviť platobné poukazy a podpísané prikladať ku každej uhradenej faktúre tak, aby **účtovné doklady** spĺňali všetky náležitosti v zmysle **§ 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a interného predpisu o obehú účtovných dokladov.**
5. Výdavky zatriediť v súlade **so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, metodickým usmernením **MF SR k č. MF/010175/2004-42** zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie a v súlade s ustanovením **§ 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 zákona č. 523/2004 Z. z.**
6. Zmluvy o nájme nebytových priestorov písať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001) a všeobecne záväznými právnymi predpismi.
7. Spracovať smernicu k vykonaniu inventarizácie pre podmienky ZŠ AH Ružomberok - Černová.

Zodpovedná: riaditeľka ZŠ AH, Ružomberok - Černová

Kontrolovaný subjekt prevzal návrh správy dňa 18. 4. 2016.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na útvar hlavného kontrolóra bola určená do 30. 6. 2016.

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 25. 4. 2016.



Kontrola č. 5/2016

Predmet kontroly:

Využívanie koncesného majetku mestská plaváreň koncesionárom, najmä kontrola použitia všetkých dotácií poskytnutých mestom Ružomberok pre koncesionára v roku 2015 a kontrola vyúčtovania financií na údržbu koncesného majetku v sume min. 10 000,- € zo strany koncesionára v zmysle platnej koncesnej zmluvy

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru 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 útvoru hlavného kontrolóra, kontrolu od 7. 4. 2016 do 14. 4. 2016, prerušovane.

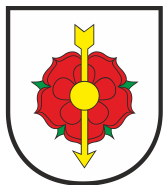
Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

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. 025 Smernica o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok
9. IP č. 037 Smernica k zásadám finančnej kontroly

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 Útvoru 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:

- Zmluva o prevádzkovaní plavárne č. CEZ 399/2012 zverejnená dňa 30. 8. 2012 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a Plaveckým oddielom Ružomberok (6 dodatkov)
- Nájomná zmluva č. CEZ 015/2015 zverejnená dňa 30. 1. 2015 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a spoločnosťou IVANING s. r. o.
- Koncesná zmluva č. CEZ 134/2015 zverejnená dňa 28. 4. 2015 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a spoločnosťou IVANING s. r. o., dodatok č. 1 ku koncesnej zmluve č. CEZ 232/2015 zverejnený dňa 25. 5. 2015



- Zmluva o dielo č. CEZ 109/2015 zverejnená dňa 16. 4. 2015 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a spoločnosťou AGOPRO s. r. o. na dodávku a montáž šatníkových skriniek s príslušenstvom
- Zmluva o dielo č. CEZ 171/2015 zverejnená dňa 6. 5. 2015 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a Elektroinštalačné práce Peter Rázga na preložku elektrického rozvádzača plavárň
- Zmluva o dielo č. CEZ 333/2015 zverejnená dňa 30. 6. 2015 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a spoločnosťou IVANING s. r. o. na stavbu Rekonštrukcia plavárne I.
- Zmluva o dielo č. CEZ 458/2015 zverejnená dňa 6. 10. 2015 uzatvorená medzi Mestom Ružomberok a spoločnosťou Mineral – AQUASERVIS s. r. o. na výmenu cirkulačného čerpadla
- Objednávka a faktúra od spoločnosti PRAMEŇ-SK s. r. o. na dodávku 3 ks atypických botníkových skriniek na sedenie do mestskej plavárne
- Čerpanie rozpočtu rozpočtových kapitol spravovaných oddelením školstva a športu a oddelením investičnej výstavby a komunálnych služieb
- Správa o hospodárení za rok 2015 (prislúchajúcu časť roka) predloženú v zmysle koncesnej zmluvy na prevádzkovanie mestskej plavárne
- Účtovné podklady spoločnosti IVANING s. r. o.

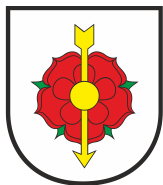
Informácia o predmete kontroly:

Podľa účtovnej evidencie, predložených spisov, zverejnených zmlúv a faktúr boli náklady mesta na prevádzku, údržbu, investície a koncesiu plavárne vynaložené v roku 2015 takéto:

Por.	Obchodné meno	Predmet	Hodnota	Výdavok oddelenia
1	Plavecký oddiel	Dotácia na prevádzku	10 000,00 €	školstvo
2	Ivaning, s.r.o.	Koncesia na prevádzku	75 500,00 €	školstvo
3	Agopro, s.r.o.	Šatníkové skrinky 80 ks	20 882,99 €	školstvo
4	Peter Rázga	Preložka el. rozvádzača	4 342,00 €	investičné
5	Ivaning, s.r.o.	Rekonštrukcia plavárne I.	4 403,40 €	investičné
6	Mineral-aquaservis	Výmena čerpadla	5 332,60 €	školstvo
7	Prameň sk, s.r.o.	Botníkové skrinky 3 ks	950,00 €	školstvo

Mesto Ružomberok vyčerpalo v roku 2015 na zabezpečenie prevádzky mestskej plavárne finančné prostriedky vo výške 121 410,99 €. V priloženej tabuľke je prehľad čerpania podľa jednotlivých rozpočtových položiek a oddelení mestského úradu. Finančné prostriedky okrem dotácie na prevádzku plaveckému oddielu a odplaty koncesionárovi za prevádzku plavárne neboli riešené formou dotácie koncesionárovi, ale ako zhodnotenie majetku mesta. Kontrolou bolo zistené ich čerpanie v súlade s rozpočtom mesta na rok 2015.

Koncesionár spoločnosť Ivaning, s. r. o. predložil v súlade s koncesnou zmluvou správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok (máj až december 2015). Podľa predloženej správy a kontroly vykonanej v účtovnej evidencii spoločnosti sú vynaložené náklady v dostatočnej výške vo



vzťahu k článku 3.18. koncesnej zmluvy: „Koncesionár je povinný vykonávať každú bežnú údržbu a všetky opravy na vlastné náklady, a to do celkovej hodnoty v kalendárnom roku minimálne v sume 10 000,- €.“ Vynaložené náklady na údržbu boli kontrolované do výšky 6 666,- €, čo predstavuje podiel koncesného obdobia z kalendárneho roka. Koncesionár vypracoval okrem správy o hospodárení aj dokument s názvom „Odstávka mestskej plavárne 9/2015“, v ktorom zdokumentoval vykonané práce v čase odstávky teplej vody zo strany spoločnosti MONDI SCP.

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

7. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené porušenie IP č. 042 Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky (verzia 02 účinná od 1. 3. 2015), § 3 ods. 3:

„Referent pre verejné obstarávanie vykoná na základe žiadanky (príloha č.1) vystavenej zodpovedným pracovníkom prieskum trhu.

Prieskum trhu na obstaranie zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitná sa uskutoční nasledovne:

- verejný obstarávateľ zašle písomnú výzvu na predloženie cenovej ponuky minimálne trom potencionálnym uchádzačom.
- vyhodnotenie prieskumu trhu bude uvedené na tlačive Záznam z prieskumu trhu (príloha č.2).“

Prieskum trhu na **Preložku elektrického rozvádzača plaváreň, Atypické šatníkové skrinky a Rekonštrukciu plavárne** vykonal vedúci oddelenia investícií a nákupu, čím došlo k porušeniu smernice IP č. 042, § 3, ods. 3.

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

1. Preukázateľne poučiť zodpovedných zamestnancov mesta o povinnostiach, ktoré im vyplývajú zo smernice IP č. 042.
2. Upozorniť vedúceho oddelenia investícií a komunálnych služieb na porušenie § 3, ods. 3 Interného predpisu č. 042.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Kontrolovaný subjekt prevzal návrh správy dňa 18. 4. 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 31. 5. 2016.

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 25. 4. 2016.

V Ružomberku dňa 25. 4. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta