

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola záväzkov vyplývajúcich z KZ pre koncesionárov plavárne a zimného štadióna, Kontrola pokladničných operácií a Kontrola MŠ Černová
Dátum rokovania MsZ	02.11.2016
Predložené poslancom MsZ	26.10.2016
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	

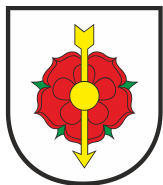
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol** – Kontrola záväzkov vyplývajúcich z KZ pre koncesionárov plavárne a zimného štadióna, Kontrola pokladničných operácií a Kontrola MŠ Černová.

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. 11/2016

Predmet kontroly:

Kontrola záväzkov vyplývajúcich z koncesionárskej zmluvy za prvý polrok roku 2016 pre koncesionárov plavárne a zimného štadióna

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 29. júna 2016 uznesením č. 133/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 17. 8. 2016 do 28. 9. 2016, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Koncesné zmluvy

Informácia o predmete kontroly:

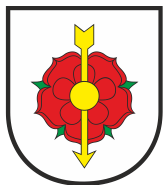
Podľa centrálnej evidencie zmlúv boli na prevádzku mestskej plavárne uzatvorené tieto zmluvy (základná koncesná zmluva a dodatok):

Por. č.	Koncesionár	Predmet	Č. CEZ zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia
1	IVANING, s.r.o. Ružomberok	Koncesná zmluva na prevádzkovanie Mestskej plavárne Ružomberok	134/2015	27.4.2015	28.4.2015
2		Dodatok č.1 ku KZ	232/2015	21.5.2015	25.5.2015

- Koncesná zmluva na prevádzkovanie Mestskej plavárne Ružomberok zo dňa 27. 4. 2015. Koncesná lehota bola stanovená na dobu neurčitú. Za prevádzkovanie koncesného majetku a poskytovanie súvisiacich služieb vo verejnom záujme bola stanovená ročná odplata vo výške 95 000 €.
- Dodatok č. 1 ku koncesnej zmluve zo dňa 21. 5. 2015.

Záväzky z koncesnej zmluvy plavárne na prvý polrok 2016:

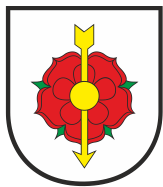
- čl. 3. bod 3.2 písm. a), d) zabezpečenie prevádzky plavárne a súvisiacich priestorov denne a celoročne
Prevádzka plavárne je zabezpečená celoročne.
- čl. 3. bod 3.3 prevádzkovanie plavárne pod názvom „Mestská plaváreň Ružomberok“
Plaváreň vystupuje pod názvom Mestská plaváreň v otváracích hodinách aj cenníkoch.
- čl. 3. bod 3.5 dodržiavanie hygienických a bezpečnostných predpisov
Hygiena sa dodržiava v zmysle prevádzkového poriadku vrátane povinných odberov vzoriek vody v bazéne.



- čl. 3. bod 3.9 a 3.10 oprávnenie obstarávateľa užívať koncesný majetok najmä bazén pre potreby športových klubov v rozsahu minimálne 20 hodín za týždeň
Športové kluby PO Ružomberok a ŠK Neptun majú umožnený prístup v čase, ktorý si sami určili a koncesionár ho akceptoval.
- čl. 3. bod 3.11 výcvik plavcov a neplavcov z materských škôl a základných škôl v dopoludňajších hodinách
Výcvik plavcov a neplavcov škôl sa uskutočňuje v čase od 8,00 hod. do 12,00 hod. na základe objednávky danej školy.
- čl. 3. bod 3.12. umožniť zo strany koncesionára verejné plávanie minimálne v rozsahu 4 hodiny denne
Verejné plávanie je v rozsahu 5,5 hod. denne s ranným plávaním to bolo 7,5 hod. denne.
- čl. 3. bod 3.17 vykonávanie bežnej údržby, servisu a opráv na vlastné náklady, prehliadky, revízie a čistenie technologických zariadení
Servis, bežná údržba, prehliadky, čistenie technologických zariadení sú vykonávané denne a podľa potreby v režii koncesionára.
- čl. 3. bod 3.18 údržba a opravy na vlastné náklady vo výške minimálne 10 000 € ročne
V roku 2015 podmienka bola splnená v prepočte na koncesné obdobie a v roku 2016 podľa vyjadrenia koncesionára bude splnená, vyhodnotenie bude možné až na konci sledovaného obdobia.
- Č. 3 Bod 3.21 každoročne vždy do 31. 7. predložiť písomne návrhy nevyhnutných opráv a úprav koncesného majetku
Návrhy boli predkladané priebežne v písomnej podobe.
- čl. 3. bod 3.24 teplota vody v bazéne v priemere minimálne na úrovni 25 °C denne
Voda v bazéne má konštantných 27,5 °C.
- čl. 5. bod 5.2 najneskôr do 31. 3. príslušného roku predložiť správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok
Správa o hospodárení za predchádzajúci rok bola predložená.

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

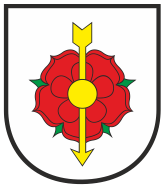
Por. č.	Koncesionár	Predmet	Č. CEZ zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia	Hodnota stavebných prác
1	Elit Centrum, s.r.o. Ružomberok	Koncesná zmluva na prevádzkovanie Zimného štadióna	454/2013	23.7.2013	13.8.2013	115 000 €
2		Dodatok č.1 ku KZ	475/2013	15.8.2013	5.9.2013	
3		Dodatok č.2 ku KZ	476/2013	5.9.2013	5.9.2013	
4		Dodatok č.3 ku KZ	221/2014	7.4.2014	7.4.2014	
5		Dodatok č.4 ku KZ	275/2014	23.4.2014	29.4.2014	65 000 €
6		Dodatok č.5 ku KZ	174/2015	2.4.2015	7.5.2015	307 000 €
7		Dodatok č.6 ku KZ	381/2015	7.8.2015	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).

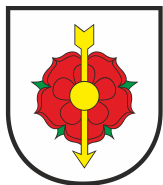
Záväzky z koncesnej zmluvy zimný štadión na prvý polrok 2016:

- čl. III. bod 2. písm. a) zabezpečenie prevádzky ľadovej plochy do 31. 3.
Prevádzka ľadovej plochy bola zabezpečená do 31.3.2016.
- čl. III. bod 2. písm. d) a e) – zabezpečenie prevádzky ľadovej plochy a poskytovanie služieb súvisiacich priestorov
Splnené vrátane teploty a hrúbky ľadovej plochy.
- Čl. III. bod 8. údržba a opravy vo výške minimálne 9 500 €
V roku 2015 podmienka splnená, v sledovanom roku sa priebežne plní a bude vyhodnotená na konci roka.



- čl. III. bod 8, 9, 10 údržba, prehliadky, čistota
Priebežne plnené.
- čl. III. bod 16 verejné korčuľovanie minimálne v rozsahu 4 hodín za týždeň počas soboty a nedele za primeranú úhradu od verejnosti
Záväzok splnený.
- Čl. III. bod 17 – užívanie ľadovej plochy minimálne v rozsahu 40 hodín týždenne obstarávateľom pre MHK Ružomberok a Klub krasokorčuľovania Ruža
Záväzok splnený.
- čl. III. bod 21 vždy do 30. 4. daného roku predložiť písomne správu o hospodárení za predošlý kalendárny rok
Správa o hospodárení za predchádzajúci rok bola predložená.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – rekonštrukcia elektroinštalácie okolo ľadovej plochy, výdavok 5 000 €, začiatok 1. 4. 2016, ukončenie 31. 8. 2016
Záväzok splnený.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – rekonštrukcia osvetlenia ľadovej plochy, začiatok 1. 4. 2015, ukončenie 31. 12. 2016
Záväzok splnený.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – doplnenie podlahoviny okolo mantinelu, začiatok 1. 4. 2015, koniec 31. 12. 2016
Záväzok splnený.
- Príloha č. 2, 5. Etapa – rekonštrukcia vchodov na tribúny, výmena dverí, začiatok 1. 4. 2015, koniec 31. 8. 2016
Záväzok splnený.
- Príloha č. 2, 7. Etapa – rekonštrukcia, výmena rozvodov chladenia, začiatok 1. 4. 2016, koniec 19. 8. 2016 podľa prílohy č. 3
Záväzok splnený.
- čl. IVa. Bod 35, 36, 37, 40 a 43 vyhodnotenie úspory elektrickej energie po rekonštrukcii zimného štadióna za prvé referenčné obdobie t. j. od 1. 8. 2014 do 31. 3. 2015 voči obdobiu od 1. 8. 2015 do 31. 3. 2016 merané cez podružný merač
Úspora na spotrebe elektrickej energie týchto dvoch období je 32 712 kWh, ale uvedené nie je reálnym obrazom skutočnosti, nakoľko sezóna bola spustená až 18. 9. 2015. Odporúčam skutočné vyhodnotenie vykonať až po sezóne 2016/2017 aj vo vzťahu už k vybudovanému novému systému rozvodov pod ľadovou plochou.
- čl. V. Bod 6, súpis vykonaných prác ako prílohy ku faktúram
Súpis vykonávaných prác je súčasťou odovzdávacích protokolov.

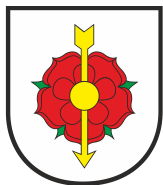
Plnenie záväzkov z koncesnej zmluvy na prevádzkovanie zimného štadióna doložené nasledujúcimi fotkami:



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

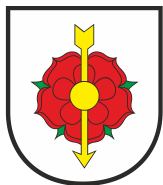




Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

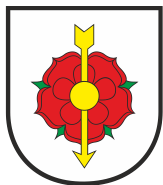




Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

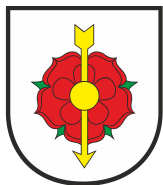




Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

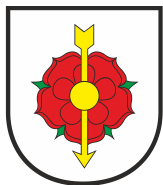




Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU





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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 5. 10. 2016.

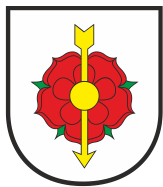
Kontrola č. 12/2016

Predmet kontroly:

Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 29. júna 2016 uznesením č. 133/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 7. 9. 2016 do 29. 9. 2016, prerušovane.



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Pokladničné doklady

Informácia o predmete kontroly:

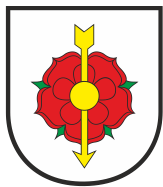
Pokladničné doklady pokladne MsÚ boli uložené v zaraďovačoch účtovnej evidencie Oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku. Základnú finančnú kontrolu vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou, v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom.

Bola vykonaná kontrola náhodne vybraných pokladničných dokladov pokladne MsÚ za obdobie mesiaca jún a júl 2016, napríklad:

- príjmy úhrad poplatku za sociálne služby spojené s využitím zariadenia – „Útulok pre občanov bez prístrešia“,
- príjmy za opatrovateľskú službu,
- príjmy za rozvoz obedov pre dôchodcov,
- príjmy dane za záber verejného priestranstva,
- príjmy za psa,
- príjmy správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.,
- príjmy za manipulačné poplatky,
- príjmy za nájom pozemkov,
- výdavky na reprezentačné účely,
- cestovné výdavky,
- výdavky za poštové služby,
- výdavky jednorazových dávok v hmotnej núdzi,
- výdavky na nákup všeobecného materiálu,
- výdavky za práce a služby,
- výdavky na nákup pohonných hmôt do služobných vozidiel,
- výdavky na nákup kolkových známok...

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 5. 10. 2016.



Kontrola č. 13/2016

Predmet kontroly:

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

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2016, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 29. júna 2016 uznesením č. 133/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvoru hlavného kontrolóra, kontrolu od 6. 10. 2016 do 17. 10. 2016, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Kópie pokladničných kníh 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 – Černová bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvorom hlavného kontrolóra v roku 2005.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

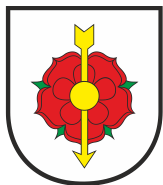
I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01520, 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 dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01520 pre MŠ v Ružomberku – Černovej, vydané Okresným úradom v Ružomberku dňa 30. 11. 2001.

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:

- ❖ Registratúrny poriadok a registratúrny plán Mestského úradu v Ružomberku, účinnosť 10. 12. 2015,
- ❖ 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. 2016,
- ❖ 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. 030 (verzia 03) Smernica o používaní služobných telefónov, účinnosť 5. 12. 2013,
- ❖ 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 BOZP – pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, bezpečné pracovné postupy, účinnosť 1. 11. 2012,
- ❖ IP č. 042 (verzia 05) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 19. 4. 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

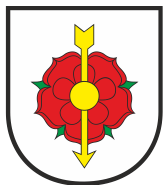
V zmysle § 2 „Zdroje financovania regionálneho školstva“ ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú

- 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) 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,
- f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- g) príspevky a dary,
- h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2015 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Černová - 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	2 984,00	2 984
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	3 000,60	3 001
3.	41	Originálne kompetencie (podielové dane)	60 483,58	66 039
4.	41	Vlastné príjmy	3 587,50	3 510
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	64 071,08	69 549
		Prostriedky spolu:	67 071,68	72 550
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		5 478,32

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



III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

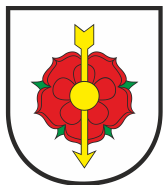
Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2015 v MŠ Ružomberok – Černová príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 3 587,50 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2015 bezhotovostným 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 Ružomberok - Černová“ s uvedením sumy. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predbežný predpis príjmov bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o poníženie predpisu, alebo navýšenie predpisu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné účtovné doklady (žiadosť o odpustenie poplatku a oznámenie o vybavení žiadosti). Podľa mesačných menných zoznamov, mesačných rekapitulácií poplatkov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2015 boli vypracované nasledovné tabuľky:

17 MŠ Černová 2015	Počet detí	Odhl. detí/havária	Prihl. detí	Zapísané deti	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	36			36	18	18	17	1		1	17	370	370	370		370	2 170
február	36			36	18	18	18				18	360	360	360		360	
marec	36		1	37	18	19	19				19	380	380	380		380	65
apríl	37			37	18	19	19				19	285	290	290		290	
máj	37			37	18	19	19				19	285	280	280		280	-270
jún	37			37	18	19	19				19	285	367,50	367,50		367,50	112,50
júl	10			10		10	10				10	97,50	30	30		30	
august	1			1		1	1				1	15				0	
september	38			38	19	19	16	3			19	390	390	390		390	1 560
október	38			38	19	19	16	3			19	390	390	390		390	
november	38			38	19	19	16	3		1	18	340	375	375		375	-50
december	38			38	19	19	16	3			19	390	355	355		355	
Spolu	x	x	x	x	x	x			x	x	x	3 587,50	3 587,50	3 587,50	0,00	3 587,50	3 587,50

3 587,50

Nedoplatok 0,00

Rekapitulácia poplatkov							
Predpis					Predpis	Úhrada	
január	16	1	320	50	370	370	1 800
február	18	0	360	0	360	360	1 440
marec	19	0	380	0	380	380	1 125
apríl	19	0	285	0	285	290	835
máj	19	0	285	0	285	280	285
jún	19	0	285	0	285	367,50	30
júl	10	0	97,50	0	97,50	30	0
august	1	0	15	0	15	0	0
Predpis			0				1 560
september	16	3	240	150	390	390	1 170



október	16	3	240	150	390	390	780
november	16	2	240	100	340	375	355
december	16	3	240	150	390	355	0
					3 587,50	3 587,50	

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 písomnej žiadosti bol z pokladne školstva MsÚ štvrtročne poskytnutý preddavok riaditeľke materskej školy, ktorá predkladala vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2015 v pokladničnej knihe. Predbežnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ a riaditeľka MŠ.

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 – Černová bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom vo výške **72 550 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1.: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.8: MŠ Černová – bežné výdavky vo výške **72 533 €** (bez DHN vo výške 17 €).

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 19. 10. 2016.

V Ružomberku dňa 20. 10. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta