

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola vyúčtovania dotácie - SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok a Kontrola investičného projektu – Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína
Dátum rokovania MsZ	15.12.2016
Predložené poslancom MsZ	07.12.2016
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	

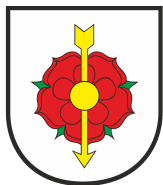
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola vyúčtovania dotácie - SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok a Kontrola investičného projektu – Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína.

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. 14/2016

Predmet kontroly:

Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2015

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary 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 24. 10. 2016 do 15. 11. 2016, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

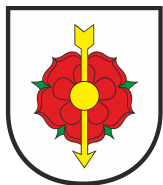
- Organizačný poriadok
- Školský poriadok
- Pracovný poriadok
- Vyúčtovanie dotácie – účtovné doklady za rok 2015
- Nájomné zmluvy 2014 - 2015
- Dohody a pracovné zmluvy za mesiac január – december 2015

Informácia o predmete kontroly:

Súkromná základná umelecká škola, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 14. 8. 2006 s dátumom zriadenia od 1. septembra 2006. Dňa 28. 7. 2006 uzatvorili dohodu o odstúpení zriaďovacieho práva na SZUŠ medzi Ružomberským katolíckym kruhom v Ružomberku a novým zriaďovateľom. Zriaďovaciu listinu vydal zriaďovateľ: Zuzana Lauková, na základe Rozhodnutia MŠ SR č. CD-2005-16695/20505-1:096 zo dňa 16. 9. 2005, ktorým v zmysle správneho konania zaradilo SZUŠ do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 1. 9. 2006.

Nový zriaďovateľ SZUŠ: Veronika Ambrozová predložila zriaďovaciu listinu zo dňa 1. 10. 2015. Súkromná škola bola zriadená ako právnická osoba (nezisková organizácia) a jej práva a povinnosti vykonáva riaditeľka SZUŠ poverená zriaďovateľkou.

Podľa výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01 k 15. septembru 2014 bol počet žiakov v individuálnej forme vzdelávania 66 a v skupinovej forme vzdelávania 100, spolu 166 žiakov do dovŕšenia 15 rokov veku. Okrem toho mali 39 žiakov nad 15 rokov veku, v individuálnej forme vzdelávania 28 a v skupinovej forme vzdelávania 11.



SZUŠ poskytuje vzdelávanie v odbore hudobnom, tanečnom, výtvarnom a literárno-dramatickom.

Podľa Oznámenia Mesta Ružomberok o pridelení finančných prostriedkov zo dňa 5. 3. 2015 **poskytlo Mesto Ružomberok** na základe písomnej žiadosti o pridelenie dotácie na mzdy a prevádzku na rozpočtový rok 2015 zriaďovateľa, pre Súkromnú základnú umeleckú školu, A. Bernoláka č. 1, Ružomberok, na základe § 6 ods. 12 písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, nariadenia vlády SR č. 688/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov a v zmysle VZN č. 3/2015 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 **dotáciu vo výške 80 053 €**.

Dňa 16. 8. 2015 bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie mesta za I. polrok 2015 na mzdy a prevádzku SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok a dňa 11. 1. 2016 za II. polrok 2015. Čerpanie dotácie bolo spísané v nasledovnej tabuľke:

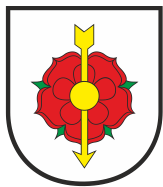
Vyúčtovanie dotácie mesta poskytnutej SZUŠ A. Bernoláka 1 - 2015	I.polrok	II.polrok	2015	%
Nájom	2 759,99	3 669,73	6 429,72	8,03
Ostatné náklady (materiál použitý pri vzdelávaní žiakov, iné služby)	800,31	2 017,63	2 817,94	3,52
Prevádzkové náklady spolu	3 560,30	5 687,36	9 247,66	11,55
Mzdové náklady (I. polrok mesto+VÚC = 18 138,34 €), výpl.odosl.na účty (II. polrok mesto+VÚC = 24 833,60 €), v tom aj strav.lístky=výplaty zam.	10 839,28	16 693,85	27 533,13	34,39
Stravné lístky (výplaty odoslané na účty)	7 512,35		7 512,35	9,38
Daň z príjmu FO	3 044,75	3 054,27	6 099,02	7,62
Odvody do poisťovní	15 070,32	14 590,52	29 660,84	37,05
Mzdové náklady spolu	36 466,70	34 338,64	70 805,34	88,45
Vyúčtovanie dotácie spolu	40 027,00	40 026,00	80 053,00	100,00

Kontrolovaný subjekt predložil na kontrolu účtovné doklady za rok 2015, uložené v zaraďovači.

Podľa predložených účtovných dokladov, dohôd a pracovných zmlúv boli v SZUŠ v školskom roku 2015/2016 zamestnaní ôsmi zamestnanci v riadnom pracovnom pomere, päť zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti, z toho jeden nepedagogický zamestnanec a jeden zamestnanec na dohodu o brigádnickej práci študentov.

Kontrola osobných spisov zamestnancov bola vykonaná podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p. a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Kontrola vyúčtovania dotácie bola prerušená a bol vypracovaný návrh čiastkovej správy, nakoľko vyúčtovanie bolo nezrozumiteľné a neprehľadné, nebolo v ňom možné pokračovať. Zriaďovateľka bola požiadaná o prepracovanie vyúčtovania dotácie za rok 2015, tak aby bolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.



Prerušená kontrola bude pokračovať v 1. polroku 2017 a bude rozšírená aj o vyúčtovanie dotácie za 2016.

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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- jednotlivé doklady neboli označené, z akej dotácie boli použité (dotácia mesta, dotácia VÚC, vlastné zdroje...),
- na výdavkových pokladničných dokladoch chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad („podpis príjemcu“) – **§ 10 zákona o účtovníctve**,
- pri potvrdenkách z registračnej pokladne hradených platobnou kartou, doložených pri výpise banky nebol označený účel platby (napr.: nákup občerstvenia – na akú akciu, nákup látok, farieb...),
- čerpanie poskytnutej dotácie rozpísané v tabuľkách predloženého vyúčtovania za I. polrok a II. polrok v roku 2015 nebolo v súlade so skutočnými účtovnými prípadmi, napr. niektoré výplaty odoslané na účet zamestnancov boli zaúčtované podľa predloženého prehľadu pohybov v pohybe č. 23 - mzdy analytika č. 1 - výplata zamestnancom, niektoré výplaty v pohybe č. 30 - ostatné výdavky analytika č. 8 - stravné lístky a niektoré výplaty boli rozdelené do týchto dvoch pohybov,
- v tabuľke podrobného čerpania za II. polrok 2015 boli uvedené náklady za kancelárske potreby vo výške 1 140,06 €, ale podľa „Prehľadu pohybov s analytikou“ pohyb č. 30 - ostatné výdavky analytika č. 1 kancelárske potreby boli zaúčtované vo výške 324,04 € (rozdiel 816,02 €).

Predložené účtovné doklady nespĺňali povinnosť viesť účtovníctvo zrozumiteľne – **nebolo v súlade s § 8 ods. 1 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.“

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 aktuálneho VZN 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

„§ 7 **Kontrola použitia dotácie**

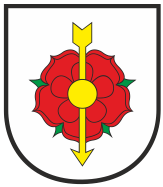
(1) Finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa tohto VZN vykonáva mesto Ružomberok a ostatné oprávnené orgány.

(2) Prijímateľ dotácie na mzdy a prevádzku školy a školského zariadenia je povinný **predložiť všetky doklady preukazujúce hospodárne, efektívne, účelné a účinné vynaloženie pridelených finančných prostriedkov.**“

2. Kontrolné zistenie

Dohody o pracovnej činnosti nespĺňali ustanovenia § 228a **Dohoda o pracovnej činnosti** zákona č. **311/2001 Z. z. Zákonníka práce** v z. n. p., chýbali napríklad:

- dohodnutý rozsah pracovného času (počet hodín, na ktoré sa *Dohoda* uzatvára),
- doba, na ktorú sa dohoda uzatvára (nie na dobu neurčitú) – dohoda by mala byť uzatvorená na 1 rok,
- nesprávne uvedená výpovedná doba pri jednostrannej výpovedi.



„§ 228a Dohoda o pracovnej činnosti

(1) Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

(2) Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, **dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára**. Jedno vyhotovenie dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

(3) Dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára **na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov**. V dohode možno dohodnúť spôsob jej skončenia. Okamžité skončenie dohody možno dohodnúť len na prípady, v ktorých možno okamžite skončiť pracovný pomer. Ak spôsob skončenia nevyplýva priamo z uzatvorenej dohody, možno ju skončiť dohodou účastníkov k dohodnutému dňu a **jednostranne len výpoveďou** bez uvedenia dôvodu s **15-dennou výpovednou dobou**, ktorá sa začína dňom, v ktorom sa písomná výpoveď doručila.

(4) Odmena za vykonanú prácu je splatná a musí byť vyplatená najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala.“

3. Kontrolné zistenie

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené:

- v niektorých spisoch chýbali výpisy z registra trestov a potvrdenia od lekára o zdravotnej spôsobilosti (niektoré výpisy z registra trestov nemali dátum pred platnosťou zmluvy),
- učiteľkám tanca chýbalo zodpovedajúce vzdelanie,
- v niektorých spisoch neboli doložené doklady o vzdelaní.

Podľa § 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.:

predpoklady na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti sú:

a) **kvalifikačné predpoklady**,

b) **bezúhonnosť**,

c) **zdravotná spôsobilosť**,

d) ovládanie štátneho jazyka.

uvedené predpoklady musí pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej alebo odbornej činnosti.

4. Kontrolné zistenie

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené:

- v jednom spise chýbal dodatok pracovnej zmluvy,
- na pracovných zmluvách boli ručne dopisované poznámky,
- pracovné zmluvy neobsahovali všetky náležitosti,

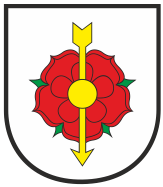
čo nebolo v súlade so Zákonníkom práce.

Podľa § 17 Neplatnosť právneho úkonu zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p.:

„(1) Právny úkon, ktorým sa zamestnanec vopred vzdáva svojich práv, je neplatný.

(2) Právny úkon, na ktorý neudelil predpísaný súhlas príslušný orgán alebo zákonný zástupca alebo na ktorý neudelili predpísaný súhlas zástupcovia zamestnancov, právny úkon, ktorý nebol vopred prerokovaný so zástupcami zamestnancov, alebo právny úkon, ktorý sa neurobil formou predpísanou týmto zákonom, je neplatný, len ak to výslovne ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis.

(3) Neplatnosť právneho úkonu nemôže byť zamestnancovi na ujmu, ak neplatnosť nespôsobil sám. Ak vznikne zamestnancovi následkom neplatného právneho úkonu škoda, je zamestnávateľ povinný ju nahradiť.“



Podľa § 43 zákona č. 311/2001 Z. z. **Zákonníka práce** v z. n. p.:

„(1) V pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú:

- a) **druh práce**, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika,
- b) **miesto výkonu práce** (obec, časť obce alebo inak určené miesto),
- c) **deň nástupu** do práce,
- d) **mzdové podmienky**, ak nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve.“

Podľa § 54 **Dohoda o zmene pracovných podmienok** zákona č. 311/2001 Z. z. **Zákonníka práce** v z. n. p.:

„Dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.“

5. **Kontrolné zistenie**

Pracovná zmluva uzatvorená so zamestnancom – učiteľ výtvarného odboru žiakov umeleckej školy na(kratší pracovný úväzok) na dobu určitú od 1. 10. 2015 do 31. 6. 2016 nebola v súlade s § 11b zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

„(1) **Pracovný pomer na určitú dobu**^{29a)} s pedagogickým zamestnancom podľa § 12 písm. a) až d), f) a g) možno dohodnúť najkratšie do 31. augusta; to sa nevzťahuje na pracovný pomer dohodnutý na určitú dobu z dôvodu zastupovania zamestnanca podľa osobitného predpisu.^{29b)}

(2) Na pracovný pomer na určitú dobu dohodnutý podľa odseku 1 sa vzťahuje osobitný predpis,^{29a)} ak tento zákon neustanovuje inak.“

6. **Kontrolné zistenie**

Riaditeľke SZUŠ chýbalo doplnenie podmienky pre výkon funkcie riaditeľky, aby začala študovať funkčné vzdelávanie (do 1 roka začať a do 3 rokov ukončiť) a zároveň upozorňujeme, že od 1. 1. 2017 musí mať 1. atestáciu.

Podľa § 34 a § 61 ods. 12 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.:

„§ 34 Vedúci pedagogický zamestnanec a vedúci odborný zamestnanec

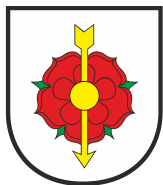
(1) Vedúcim pedagogickým zamestnancom alebo vedúcim odborným zamestnancom je

- a) riaditeľ,
- b) zástupca riaditeľa,
- c) hlavný majster odbornej výchovy,
- d) vedúci vychovávateľ,
- e) vedúci odborného útvaru,

f) ďalší pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec ustanovený podľa osobitného predpisu.¹⁵⁾

(2) **Činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca alebo vedúceho odborného zamestnanca môže vykonávať ten, kto**

- a) **spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti alebo na výkon odbornej činnosti podľa tohto zákona v príslušnej kategórii alebo podkategórii,**
- b) **vykonal prvú atestáciu,**
- c) **spĺňa podmienku dĺžky výkonu pedagogickej činnosti alebo výkonu odbornej činnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis,⁴⁷⁾**
- d) **najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca alebo vedúceho odborného zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie.**



(3) Funkčné vzdelávanie podľa odseku 2 písm. d) platí najdlhšie sedem rokov od jeho ukončenia. Jeho platnosť sa predlžuje po každom absolvovaní funkčného inovačného vzdelávania, ktoré bude ukončené pred uplynutím doby platnosti funkčného vzdelávania. Platnosť funkčného inovačného vzdelávania je sedem rokov od jeho ukončenia.

(4) Ak vedúci pedagogický zamestnanec alebo vedúci odborný zamestnanec nespĺní podmienky podľa odseku 2 písm. d) a odseku 3, zriaďovateľ postupuje podľa osobitného predpisu.⁴⁸⁾

(5) Činnosti a povinnosti vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca upravuje osobitný predpis.⁴⁹⁾

§ 61 Prechodné ustanovenia

...(12) Požiadavka vykonania prvej atestácie sa do 31. decembra 2016 neuplatňuje, ak ide o vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca, u ktorého sa podľa doterajších predpisov neuplatňovala požiadavka vykonania I. kvalifikačnej skúšky alebo jej náhrady.“

7. Kontrolné zistenie

Elokované pracoviská SZUŠ A. Bernoláka 1, Ružomberok neboli zapracované do zriaďovacej listiny a interných predpisov – nebolo v súlade so **zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

8. Kontrolné zistenie

V predložených zmluvách o nájme nebytových priestorov školských zariadení mesta (prenájom učební so zariadením s umožnením používať soc. zariadenie pre SZUŠ) boli zistené nedostatky:

- základné školy mesta ako prenajímateľ neuvádzali 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)**

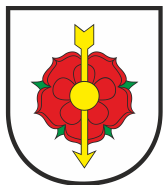
„5) Správca za podmienok stanovených v týchto zásadách je oprávnený spravovaný majetok dať do prenájmu tretím osobám, pričom v nájomnej zmluve ako prenajímateľ je uvedený vlastník majetku t.j. mesto Ružomberok a v zastúpení príslušný správca. Nájomnú zmluvu podpisuje štatutárny orgán správcu.“

- prenajímateľ neuviedol dobu trvania nájmu - **§ 26 odsek 3) Dočasné užívanie majetku, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)**

*„3) V čase mimo výchovno-vzdelávacieho procesu alebo v čase prázdnin, môže byť majetok nadobudnutý spôsobom podľa predchádzajúceho odseku prenajatý na účel vzdelávania, športu, výskumu, výchovy a kultúry za odplatu aj bez toho, aby bol vyhlásený za prebytočný, prípadne neupotrebitelný majetok. O jeho nájme, ktorého **doba trvania však nesmie** u toho istého nájomcu **prekročiť desať dní v kalendárnom mesiaci rozhoduje v takomto prípade štatutárny orgán správcu**, ktorému bol takýto majetok zverený do správy.“*

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

1. Pri výdavkových dokladoch vyznačovať na origináloch – „hradené z dotácie mesta Ružomberok“.
2. Pri činnostiach vykonávaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zabezpečiť zosúladenie so **zákonom 311/2001 Z. z. zákonník práce.**
3. Zabezpečiť, aby pedagogickí a odborní zamestnanci spĺňali všetky predpoklady podľa **§ 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch.**



4. Pri uzatváraní pracovných zmlúv, ich dodatkov a zmien postupovať v súlade so zákonom 311/2001 Z. z. zákonník práce.
5. Pracovné zmluvy u pedagogických a odborných zamestnancov uzatvárať v súlade s § 11b zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. – najkratšie do 31. augusta.
6. Zabezpečiť, aby riaditeľka školy spĺňala ustanovenia § 34 a § 61 ods. 12 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. Doplniť do zriaďovacej listiny elokované pracoviská SZUŠ.
8. Prepracovať vyúčtovania dotácie za rok 2015, tak aby boli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zodpovedná: zriaďovateľka školy **Termín:** 31. 12. 2016

9. Upozorniť riaditeľov základných škôl na úpravu nájomných zmlúv za nebytové priestory vo vlastníctve mesta, tak aby boli v súlade s § 10 odsek 5) a § 26 odsek 3) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)

Zodpovedný: vedúci oddelenia školstva a športu **Termín:** 31. 12. 2016

Kontrolovaný subjekt prevzal čiastkovú správu dňa 28. 11. 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 31. 1. 2017.

Kontrola č. 15/2016

Predmet kontroly:

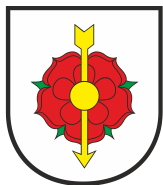
Kontrola vybraného investičného projektu realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2016 – „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru 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 14. 11. 2016 do 24. 11. 2016, prerušovane.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky podľa zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov zo dňa 14. 12. 2015 (predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 131 423,14 €)



- Súťažné podklady – názov predmetu zákazky: **Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína**, verejná súťaž – podlimitná zákazka, zo dňa 21. 12. 2015
- Zmluva o dielo č. 123/2016, zverejnená dňa 1. 3. 2016 so spoločnosťou DOPSTAV obchodná a stavebná spoločnosť, s. r. o. Stará Ves, Breza
- Faktúra evidovaná na mestskom úrade dňa 21. 7. 2016 pod číslom 20162979 v celkovej čiastke 92 486,86 € s DPH
- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 4. 5. 2016 (predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 29 922,08 €)
- Súťažné podklady – názov predmetu zákazky: **Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína II. Etapa**, výzva na predloženie cenovej ponuky – prieskum trhu, zo dňa 5. 5. 2016
- Zmluva o dielo č. 295/2016 zverejnená dňa 20. 5. 2016 so spoločnosťou DOPSTAV obchodná a stavebná spoločnosť, s. r. o. Stará Ves, Breza
- Faktúra evidovaná na mestskom úrade dňa 20. 6. 2016 pod číslom 20162546 v celkovej čiastke 27 053,50 € s DPH

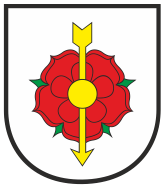
Popis realizácie diela „ Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína I. a II. etapa“

MsZ dňa 2. 12. 2015 uznesením č. 264/2015 schválilo plán investičnej výstavby pre rok 2016, kde výška investície „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“ bola schválená vo výške **120 000 €** v obvode Satelity, zo zdroja 131F zo štátneho rozpočtu z r. 2015 (nevyčerpané prostriedky z r. 2015).

Po vykonaní verejnej súťaže a prieskumu trhu bola dňa 29. 2. 2015 podpísaná zmluva o dielo č. CEZ 0123/2016 s úspešným uchádzačom: DOPSTAV obchodná a stavebná spoločnosť, s. r. o. s termínom realizácie predmetu zmluvy „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“ 12 týždňov od písomného prevzatia staveniska a 20. 5. 2016 podpísaná zmluva o dielo č. CEZ 0295/2016 s úspešným uchádzačom: DOPSTAV obchodná a stavebná spoločnosť, s. r. o. s termínom realizácie predmetu zmluvy „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína II. Etapa“ 8 týždňov od písomného prevzatia staveniska.

Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Súpis prác suma	Rozdiel vo výpočtoch	ZFK dňa
Zmluva o dielo 123/16 DOPSTAV,s.r.o.Nová Ves	Pod.29.2.2015	Zv.1.3.2016	92 486,86			26.2.2016
DOPSTAV,s.r.o.Stará Ves fa 16000036 zdr.131F	4.8.2016	201608264	92 486,86	92 486,86	0,00	2.8.2016
Zmluva o dielo 295/16 DOPSTAV,s.r.o.Nová Ves	Pod.20.5.2015	Zv.20.5.2016	27 053,53			18.5.2016
DOPSTAV,s.r.o.Nová Ves fa 16000029 zdr.131F	28.6.2016	201607104	27 053,50	27 053,50	0,00	27.6.2016
DOPSTAV,s.r.o.Nová Ves fa 16000055 zdr.131F	7.9.2016		279,64			
iGEO, s.r.o.,fa 1601114	2.6.2016		180,00			
Spolu rok 2016			120 000,00			



Predmet plnenia ZOD č. CEZ 0123/2016 – Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína:

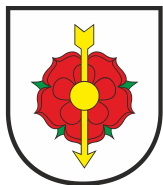
Predmetom riešenia projektu je rekonštrukcia časti spevnených trás a časti oplotenia. Zo severnej strany sa zrealizujú búracie práce len pod opravovanými úsekmi chodníkov a časti oplotenia v tomto rozsahu: odstránenie ornice, rozbíranie betónovej dlažby, odstránenie asfaltového krytu, odstránenie krytu z kameniva, vytrhanie obrubníkov (urnový háj, odstránenie podkladu z kameniva a asfaltu chodníkov - urnový háj), odstránenie podkladu z kameniva, (pod asfaltovou cestou a v miestach pásov po výkopoch).

Chodníky hlavné a vedľajšie, spevnené plochy pod kontajnerové miesta sa budú realizovať z betónovej dlažby, napr. od firmy SEMMELROCK, typ CITYTOP, hrúbky 80 mm (60 mm) do pieskového lôžka, štrkového podkladu a rastlý terén, prípadne na jestvujúci podklad. Hlavné komunikačné trasy nové budú zrealizované z horeuvedenej betónovej dlažby, hr. 80 mm, do pieskového lôžka 40 mm. Podkladné vrstvy sú z 150 mm cementovej stabilizácie, 150 mm vrstvy kameniva drveného 32 - 64, zhutnený zaklinovaním, fr. 4 - 8. Plocha dlažby je zdokumentovaná vo výkrese č. 2.2. - Situácia. Riešená plocha bude oddelená od zatravnenej plochy parkovými obrubníkmi. Vedľajšie komunikačné trasy, v urnovom háji, budú realizovať z betónovej dlažby, hr. 60 mm, do pieskového lôžka 40 mm. Podkladné vrstvy sú z 100 mm cementovej stabilizácie, 100 mm vrstvy kameniva drveného 32 - 64, zhutnený zaklinovaním, fr. 4 - 8. Plocha dlažby je zdokumentovaná vo výkrese č. 2.2. - Situácia. Chodníky od terénu budú oddelené obrubníkmi z betónovej dlažby - prispôbenie existujúcim chodníkom v tejto časti cintorína. Odvodnenie komunikačných trás je vedené do trávnatých plôch pozdĺž jestvujúcej komunikácií. Plotový doskový systém Beves, fy BEVES, s. r. o. Nové Mesto nad Váhom. V rámci zemných prác je potrebné vyrovnať terén a zrealizovať výkopy na základové pätky, kruhového priemeru 300 mm, hĺbka 120 mm. Základové pätky sa zrealizujú z prostého betónu TR. C 12/15, s otvormi pre vloženie stĺpikov. Následne sa osadia stĺpiky, rozmerov 150x150x2200 mm a nasunú sa betónové panely sivej farby, rozmerov 2000x500x450mm, výška plotu 1500 mm. Časť základov oplotenia, v mieste kde hrozí zosuv hrobov, v dĺžke cca 12300 mm, výšky 500 mm sa prevedie zo šalovacích tvárnic zaliatych betónom.

Stavebné výrobky musia zodpovedať v technických špecifikáciách; úrovni kvality, požiadavke na materiál, rozmerom, výkonom a iným parametrom výrobku uvádzanému v projektovej dokumentácii. Technické špecifikácie, ktoré dokazujú ekvivalentnosť výrobku predkladá uchádzač resp. zhotoviteľ.

Predmet plnenia ZOD č. CEZ 0295/2016 – Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína II. etapa:

Predmetom riešenia projektu je - Vybudovanie nových chodníkov zo zámkovej dlažby Klasico 60 mm, šírky 1200 mm, lemované pozdĺžne dlažbou, prevedenie dvojfarebne sivá-čierna v pozdĺžnom smere. Skladba zámková dlažba 60 mm, pieskové lôžko 40 mm, cementová stabilizácia 100 mm, podklad z drveného kameniva 100 mm, geotextília 500 g/m². Položenie PVC potrubia vodovodného DN 3/4" v ryhe hĺbky 600 mm obsyp pieskom 300 mm, osadenie jedného ks výtokového ventilu (fontánka Fuente circolare) Vytvorenie oporného múru pod navrhovaným betónovým oplotením. Murivo prevedené z betónových šalovacích dielcov šírky 300 mm, zalievané betónom B20, s výstužou oceľou J12. Murivo prechádza celou trasou v dĺžke 130 m (mimo úsekov riešených ako stabilizácia pri návrhu oplotenia), uložené v nepremrzajúcej hĺbke a výškou rešpektujúcou výšku rastlého terénu zo strany mestského cintorína. Výška sa mení na niekoľkých miestach trasy.



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

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ – Mesto Ružomberok mal realizovať v rámci predmetu zákazky „Dobudovanie infraštruktúry mestského cintorína“ vedľajšie komunikačné trasy (chodníky) v urnovom háji z betónovej dlažby hrúbky 60 mm v celkovej výmere 214 m². V skutočnosti bolo zrealizované o cca 70 m² menej vedľajšej komunikačnej trasy, t. j. nebol vybudovaný chodník o dĺžke cca 45 m a šírke 1,5 m (doklad fotodokumentácia - príloha č.3)

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

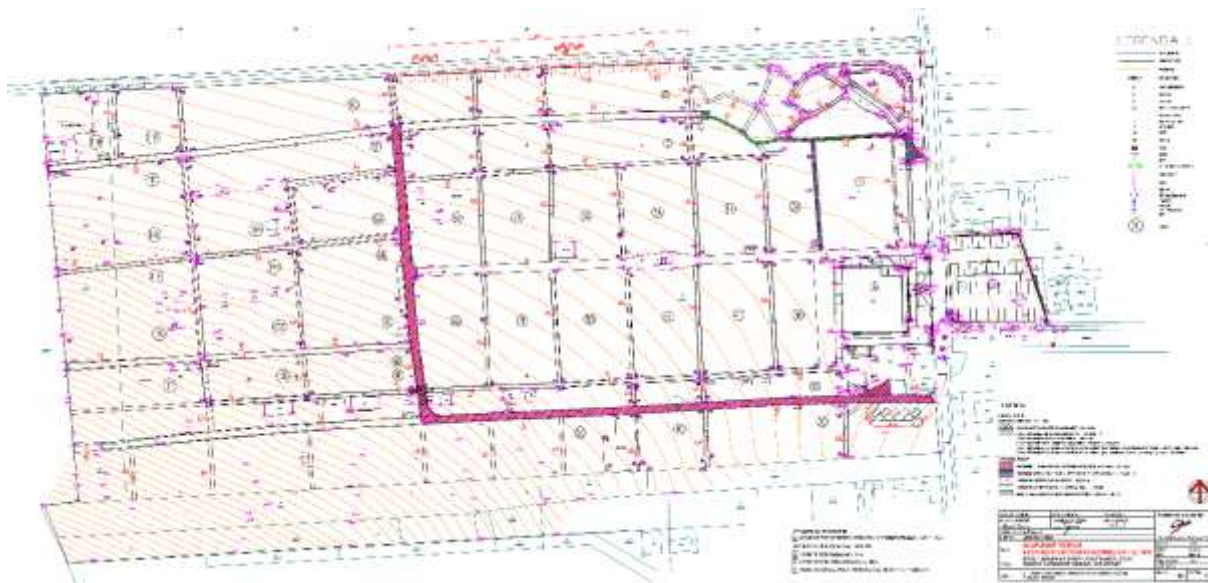
1. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za prevzatie predmetu plnenia podľa zmluvy o dielo č. CEZ 0123/2016.
2. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na porušenie náplne práce a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v zmysle horeuvedeného kontrolného zistenia.
3. Prijatť opatrenia na realizáciu diela v zmysle zmluvy o dielo č. CEZ 0123/2016.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

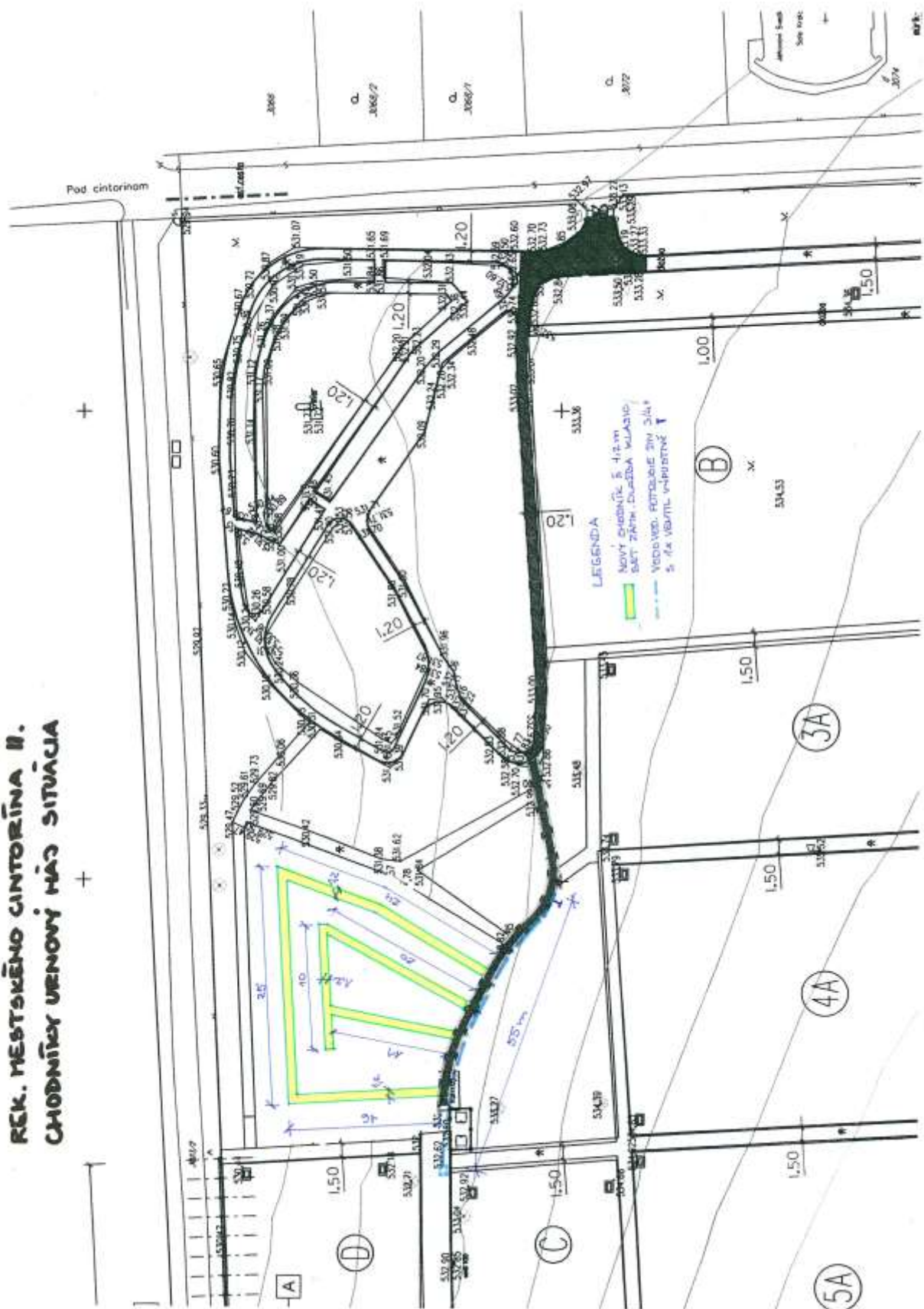
Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 1. 12. 2016.

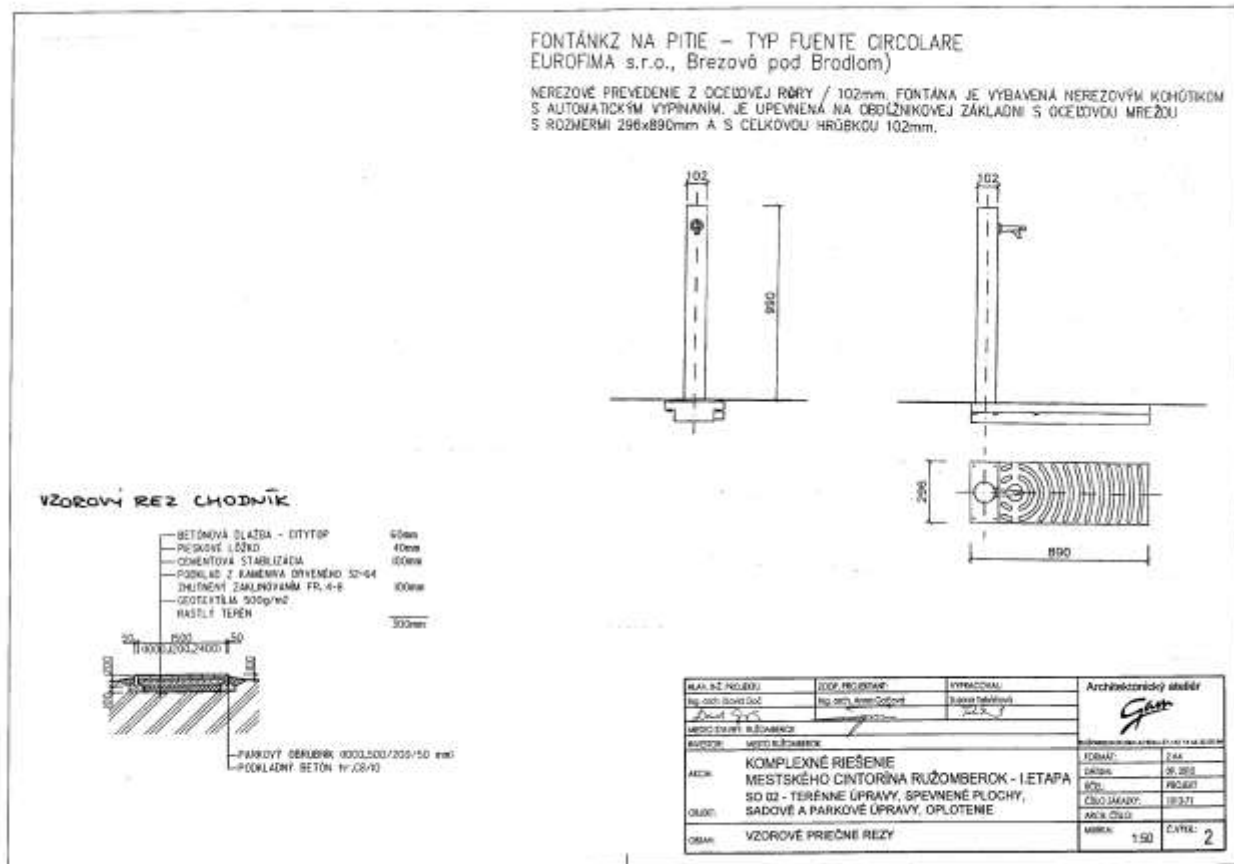
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na útvár hlavného kontrolóra bola určená do 31. 12. 2016.

Príloha č. 1



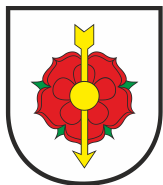
REK. MESTSKÉHO CINTORÍNA II.
CHODNÍKY UVENOVÝ MAZ SITÚCIA





Príloha č. 2

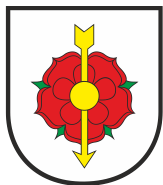




Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

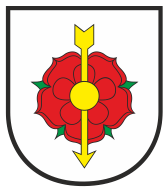




Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU





Príloha č. 3



V Ružomberku dňa 1. 12. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta