

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola plnenia uznesení MsZ týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta 2016 a Kontrola hospodárenia ZŠ Klačno za rok 2016
Dátum rokovania MsZ	28.06.2017
Predložené poslancom MsZ	21.06.2017
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	

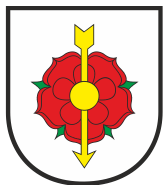
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol** – Kontrola plnenia uznesení MsZ týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta 2016 a Kontrola hospodárenia ZŠ Klačno za rok 2016

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. 4/2017

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia uznesení MsZ v Ružomberku týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta schválených v roku 2016

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 15. decembra 2016 uznesením č. 297/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 16. 3. 2017 do 3. 5. 2017.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Spisové obaly oddelenia právnych služieb

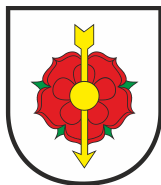
Informácia o predmete kontroly:

Uznesenia MsZ v Ružomberku, týkajúce sa nakladania s majetkom mesta schválených v roku 2016 a ich plnenie, bolo spísané v nasledujúcich tabuľkách:

1. PREDAJ MAJETKU

MsZ v Ružomberku dňa 10.2.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	23	Michal Pavol Viera Kustrová	Poz.C KN p.č.16566 pri RD-164m ² lok.Malé domky, KC: 14 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0162/2016	2 296,00	23.3.2016
SPOLU					2 296,00	

MsZ v Ružomberku dňa 30.3.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	52	Ing. Róbert Zvolenský	Poz.C KN p.č.1749, 19m ² zast.stavbou garáže, KC: 30 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0284/2016	570,00	9.5.2016
2.	56	Michaela Pušková	OVS-Byt č.1 BD s.č.6073, 46,8m ² , KC 3000 €	Zmluva o prevode vlastníctva bytu č. CEZ 0291/2016	3 000,00	24.5.2016
3.	61/1.	SEDUS GROUP, a.s.Bratislava	Poz.C KN p.č.6420/19...3037m ² , KC: 40 €/m ²	Kúpna zmluva CEZ 0238/2016	121 480,00	27.4.2016
4.	66	Leopoldína Buzalková	RD s.č.8313 za RD s.č.8325 bez finančného vyrovnania	Zámenná zmluva č.CEZ 0275/2016	0,00	x
SPOLU					125 050,00	

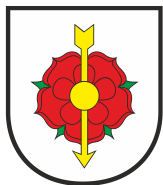


Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

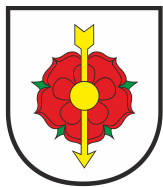
MsZ v Ružomberku dňa 11.5.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	85	Jozef Šebek a m.Elena	Poz.C KN p.č.14527/28, 111m ² , KC: 40 €/m ² , lok.Hrabovo	Kúpna zmluva č. CEZ 0335/2016	4 440,00	23.6.2016
2.	88	Róbert Kôrka	Byt č.6, BD s.č.4935, poz.C KN p.č.5933/1 - 1660m ² -spoluvi.podiel 12073/611637, 5 €/m ² , + poz.C-KN 5933/6-1317m ² , 30€/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0322/2016	943,85	14.6.2016
3.	92	Róbert Netroufal a m. Ľudmila	Zm.211/15-zruš.poz.C KN p.č. 14049/56, C KN p.č.14049/55, 730m ² , KC: 25 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0599/2015	18 250,00	18.12.2015
4.	94	Zoznam vlastníkov 1.-128.	BD s.č.196 Bystrická cesta, poz.C KN p.č.6471,	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
5.	95	Zoznam vlastníkov 1.-122.	BD s.č.479 Za dráhou, poz.C KN p.č.6480,	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
6.	96	Zoznam vlastníkov	Zm.632/14, 3.4.14, BD s.č.197 Bystrická cesta,	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ² (KZ 458/16, 351/16, 465/16)	129,90	13.10.16 20.7.16 11.10.16
7.	97	Zoznam vlastníkov	Zm.549/13,6.11.13, BD s.č.198 Bystrická cesta,	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
8.	103	Mgr. Michaela Tesarovičová	Poz.C KN p.č.14503/27 a /28, 41m ² , KC: 40 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0353/2016	1 640,00	19.7.2016
9.	107	Slovenský zväz záhradkárov, ZO 43-10	Zm.283/15, MsZ 2.12.2015, Poz.C KN p.č.7617/162... 179m ² , KC: 0,91 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0036/2016	162,89	22.1.2016
10.	108	SCP - PSS, s.r.o. Ružomberok	Uzn.177/15, 8.7.15 a 284/15, 2.12.15, poz.C KN p.č.7019/18	Kúpna zmluva č. CEZ 0383/2016	45 305,10	6.10.2016
11.	109	Technické služby Ružomberok	Hnutelné veci-lisovací kontajner... KC: 24 829 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0043/2017	24 829,00	6.2.2017
SPOLU					95 700,74	

MsZ v Ružomberku dňa 29.6.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	136	Ing. Veronika Žatkuláková	Byt č.4, BD s.č.4935, poz.C KN p.č.5933/1-1660m ² -spoluvi.podiel 15914/611637, 5 €/m ² , +poz.C KN 5933/6-1317m ² , 30€/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0384/2016	1 244,05	4.8.2016
2.	141	Mgr. Miroslav Andris a m.Mgr.Mariana	Poz.C KN p.č.11257/2... 516m ² uhr.13 704,96 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0381/2016	13 704,96	2.11.2009 12.11.2010
3.	145	Zoznam vlastníkov	Zm.uzn.47/15, BD s.č.1685 M. R. Štefánika	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
4.	146	Zoznam vlastníkov	Zm.uzn.534/13, BD s.č.175 Bystrická cesta	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
5.	147-150	Zoznam vlastníkov	Zm.534/13-Plavisko s.č.400, Športová s.č.1547, Športová s.č.1548, Kukučínova s.č.1563	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
6.	152-157	Zoznam vlastníkov	Zm.534/13-D.Makovick.1603; Ž.Silb. 6002; 690/14-Ž.c.1631; 734/14-Ž.c.1632, 773/14-Ž.c.1633, 774/14-Papiern.1789.	Uzatváranie zmlúv sa realizuje, 5€/1m ²		
7.	164/1.	Juraj Kríž	Poz.C KN p.č.14049/57, RD Milkov, 760m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0449/2016	11 400,00	28.9.2016
8.	164/2.	Ing. Iveta Lišková, PhD.	Poz.C KN p.č.14049/56, RD Milkov, 730m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0453/2016	10 950,00	4.10.2016
9.	164/3.	Ľubomír Lauko a m. Alžbeta	Poz.C KN p.č.14049/54, RD Milkov, 730m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0443/2016	10 950,00	21.9.2016
10.	164/4.	Ing. Peter Rázga a m. Ing. Lenka	Poz.C KN p.č.14049/53, RD Milkov, 730m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0438/2016	10 950,00	19.9.2016 20.9.2016
11.	164/5.	Slavomír Javorka	Poz.C KN p.č.14049/52, RD Milkov, 735m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0451/2016	11 025,00	3.10.2016
12.	164/6.	Murad Janusov	Poz.C KN p.č.14049/59, RD Milkov, 600m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0382/2016	9 000,00	10.8.2016
SPOLU					79 224,01	



MsZ v Ružomberku dňa 21.9.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	200	Ivan Ondrejka	Poz.C KN p.č.2955, 93m ² a ZVB, KC: 14 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0494/2016	1 302,00	1.11.2016
2.	207/2.	Ing. Stanislav Hošala	Poz.C KN p.č.1437/15, 15m ² , KC: 30 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0504/2016	450,00	10.11.2016
3.	213	Real Focus, s.r.o. Žilina	Poz.C KN p.č. 6441/5, 280m ² a 6432/23, 280m ²	Zámená zmluva CEZ 0104/2017, bez finančného dopadu		bez finančného dopadu
4.	214/II.	CPI Retails ROSA s.r.o. Bratislava	Zmena zmluvnej strany zo sp. SEDUS GROUP, a.s.Bratislava	Zmluva o postúpení práv a povinností CEZ 0429/2016, bez finančného dopadu		bez finančného dopadu
5.	215/1.	Eva Plávková	Poz.C KN p.č. 14049/51 Milkov, 700m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0081/2017	10 500,00	6.2.2017
6.	215/2.	Peter Balabán a m. Jana Marková	Poz.C KN p.č. 14049/60 Milkov, 535m ² , KC:15 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0532/2016	8 025,00	6.12.2016
7.	218	A-STAT, s.r.o. Ružomberok	NP č.12-4 a 12-5 v budove s.č. 5350; ZoBKZ 39/14 a 47/14; 6188+1694=7 882	Zmluva o prevode vlastníctva NP č. 0490/2016	7 882,00	11.2.2014 12.2.2014
8.	221 zm.319	Helena Kelčíková	Poz.E KN p.č. 173/201... (uzn.634/14), KC: 3 €/m ² , 19,75+15+52+237=323,75m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0505/2016	971,25	14.11.2016
SPOLU					29 130,25	

MsZ v Ružomberku dňa 2.11.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	252	Stanislav Lakošík a man. Marta	Poz.C KN p.č.2878/1 a/2 pri RD 97m ² , KC: 7 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0510/2016	679,00	28.11.2016
2.	253	Ing. Jozef Parobko	Poz.C KN p.č.14527/62 a 14551 lok.Hrabovo, 150m ² , KC: 40 €/m ²	uzavretie KZ sa realizuje, v súčasnosti sa vybavuje vyňatie z LPF		
3.	256	HODINKY SK, s.r.o. Ružomberok	OVS-Poz.C KN p.č.6462/8, 530m ² Bystrická cesta, KC: 27 030 €	uzavretie Zo BZ sa realizuje		
4.	257/1.-47.	Zoznam vlastníkov	Zm.595/10, BD Zarevúca s.č.4935	Uzatváranie zmlúv sa realizuje 5€/1m ² a 30€/1m ²		
5.	258/1.-52.	Zoznam vlastníkov	BD Hviezdoslavova s.č.1847	Uzatváranie zmlúv sa realizuje 5€/1m ²		
6.	259/I.1.-14.	Zoznam vlastníkov	Zm.144/16, poz.C KN p.č.4680/2, 57m ² , BD s.č. 515 Do Baničného	Uzatváranie zmlúv sa realizuje 5€/1m ²		
7.	259/I.1.-12.	Zoznam vlastníkov	Zm.151/16, BD D.Makovického s.č. 1601, C KN p.č.1500, 426m ²	Uzatváranie zmlúv sa realizuje 5€/1m ²		
8.	272	Stredoslovenská energetika -Distribúcie, a.s. Žilina	Poz.C KN p.č.310/2 a 3, 24m ² , KC: 760 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0139/2017	760,00	16.3.2017
9.	273	Ing. Igor Šebek	Poz.C KN p.č.2686/1, 81m ² KC: 14 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0533/2016	1 134,00	1.12.2016
10.	276	JUDr. Ladislav Jančí a JUDr. Miriam	Poz.C KN 1196, 134m ² , KC: 30 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0511/2016	4 020,00	5.12.2016
SPOLU					6 593,00	

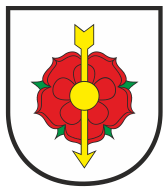


MsZ v Ružomberku dňa 15.12.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Kupujúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	307	Poliklinika Ružomberok s.r.o.	Poz.C KN p.č.6008/10, 3092m ² , Zarevúca, KC: 115 000 €	ZoBZ - 115 000€+100€	16 200,00	23.11.2016
					98 800,00	10.4.2017
2.	317	Ing. Peter Kerekeš a manž.Libuša	Poz.C KN p.č.3162/2, Zelená ul.,14m ² , KC: 30 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0041/2017	420,00	22.1.2017
3.	318	Marek Mráz	Poz.C KN p.č.13970/3 240m ² , KC: 2 560 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0105/2017	3 360,00	24.2.2017
SPOLU					118 780,00	

2. PRENECHANIE MAJETKU DO NÁJMU

MsZ v Ružomberku dňa 10.2.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	10/II.	Mesto Ružomberok	Real Focus, s.r.o., Žilina BD s.č.5530 B.c., CN: 84770€/rok	Nájomná zmluva CEZ 0100/2016 v správe ByPo	84 770,00	7064,17 do 14. nasl. mesiaca
2.	29	REGION LIPTOV Liptovský ikuláš	Výpožička poz.E KN p.č.5242/2... Čutkovská dolina-náučný chod., doba určitá 5 rokov (bezodplatne)	Zmluva o výpožičke CEZ 0161/2016	bez finančného plnenia	bez finančného plnenia
3.	30/I.,II.	EUROCOM Investment, s.r.o., Bešeňová	Poz.C KN p.č.7019/1, 5 m ² , reklamná stavba typu billboard, doba neurčitá, CN: 531,10 €/rok	Nájomná zmluva CEZ 0044/2016	727,66	8.3.2017

MsZ v Ružomberku dňa 30.3.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	57	Mesto Ružomberok	MV SR Bratislava, poz.C KN p.č. 4940, dopravné ihrisko 3929m ²	Zmluva o výpožičke CEZ 0262/2016	bez finančného plnenia	bez finančného plnenia
2.	58	Iveta Raušová	Poz.C KN p.č.14914/2, 160m ² , CN: 160x2,4=384 €, sozónny stánok-predaj les.plodov	Nájomná zmluva CEZ 0290/2016	176,00	30.5.2016
3.	59	FEZA, s.r.o. Bratislava	II.NP bud.s.č.2576, zdravotné stredisko, 1m ² automat nápoj.	Uznesenie nebolo realizované z dôvodu požiadavky sp. ByPo (predmet nájmu prestal byť spôsobilý na jeho využívanie)		
4.	60	IMAFEX, s.r.o. Liptovský Mikuláš	HDPE chráničky - Klačno - Makovického a Dončova, doba urč.10 r.	Nájomná zmluva CEZ 0276/2016	1 147,50	1.8.2016
5.	61/2.	SEDUS GROUP, a.s. Bratislava	Poz.C KN p.č.6431/2, 757m ² , poz.C KN p.č.6431/3, 392m ² , doba urč., CN: 1 €/m ² /rok, ZVB v prospech mesta	Nájomná zmluva CEZ 0241/2016	722,05	neuhradené
6.	61/3	SEDUS GROUP, a.s. Bratislava	zriadenie budúcich VB pre mesto	ZoBZ CEZ 0240/2016	bez finančného plnenia	bez finančného plnenia
7.	62	SEDUS GROUP, a.s. Bratislava	ZVB - poz.C KN p.č.6430, 6424/9... Doba neurč., bezodplatne	Zmluva o zriadení vecného bremena CEZ 0239/2016	bez finančného plnenia	bez finančného plnenia



Mesto Ružomberok

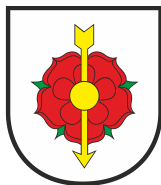
MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

MsZ v Ružomberku dňa 11.5.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	91	Vladimír Achimský	Zmena nájomcu, pôvodný: Milena Martonová	CEZ 0316/2016 - Dodatok č. 2 k NZ 51/2004	bez finančného dopadu	bez finanč. dopadu
2.	98	Miroslav Frič	OVS-nájom garáže 20m ² (priest.2-25) ul. Hollého, 1,50 €/m ² /mesiac+1€ záloha	Zmluva o nájme NP č. 02/2016, CEZ č. 0320/2016	31€/mesačne	do 01. prísl. mesiaca
3.	101	Slovak Telekom, a.s., Bratislava	ZVB-Zm.281/15, 2.12.15, optické prípojky, zmena odplaty	ZoBZ CEZ 468/2016, 469/2016	bez finančnej operácie	bez finančnej operácie
4.	102	ATUX Invest, s.r.o. Liptovský Mikuláš	ZVB-poz.E KN p.č.3253/501...	ZoBZ CEZ 0354/2016	bez finančnej operácie	bez finančnej operácie

MsZ v Ružomberku dňa 29.6.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	135	Ervín Kotuláš	Poz.C KN p.č.3725/5, 3m ² lok.K.Sidora, doba neurčitá	Nájomná zmluva CEZ 0359/2016	4,00	29.7.2016
2.	159	Darina Puterová	Zmena nájomcu a ceny nájmu pôvodne: Anton Hrubjak TOMAR	CEZ č. 477/2014 - Dodatok č.1 a č.2 k NZ CEZ 355/16 a 517/2016		
3.	160	Mondi SCP, a.s. Ružomberok	Poz.C KN p.č.857/6 - 4m ² poz.C KN p.č.239/2 - 4m ²	Nájomná zmluva CEZ 0430/2016	10,59	8.11.2016
4.	162	IVANING, s.r.o. Ružomberok	NP č.12 v budove s.č. 5530	Nájomná zmluva CEZ 16/2014 a dodatky č. 1, 2, 3	27 861,37 +2 055,14	bez finančnej operácie
5.	167	Stredoslovenská energetika -Distribúcie, a.s. Žilina	ZVB-Poz.C KN p.č. 310, doba neurčitá, 120m ² , 15,94 €/1bm	Doposiaľ neuzavretá, IS potrebuje podklady k príprave zmluvy (GP v súlade s projektom) - v riešení		
6.	168	Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a.s.	ZVB-Poz.C KN p.č. 14504/244, 14517/10, 14504/78, 175+107+142=424m ²	Doposiaľ neuzavretá, vybavuje za vyňatie pozemkov z LPF		

MsZ v Ružomberku dňa 20.7.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	185/II.	Mesto Ružomberok	Poz.C KN p.č.14232/7, 5m ² , C KN p.č. 14445/3, 72m ² , C KN p.č. 14445/4, 29m ² , Lesy SR	Nájomná zmluva CEZ 0590/2016	180 € bez DPH	21.2.2017
2.	186	DOCK MANAGEMENT, s.r.o. Praha	Poz.C KN p.č.14049/61, 376m ² , CN: 1 €/rok, doba do 31.12.16	Nájomná zmluva CEZ 0412/2016	1,00	17.8.2016

MsZ v Ružomberku dňa 21.9.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	204/II.	Mesto Ružomberok	Poz.C KN p.č.14535/4, 9m ² , C KN p.č. 7590/9, 399m ² C KN p.č. 7591/2, 18m ² ..., Lesy SR	Nájomná zmluva bude uzatvorená po zápise GP do KN (cyklochodníky)		
2.	205	Mesto Ružomberok	Dodatok k NZ CEZ 100/2016 Real Focus, s.r.o.Žilina BD s.č.5530 B.c.	Nerealizované uznesenie z dôvodu odmietnutia na strane spoločnosti Real Focus		
3.	207/1.	Ing. Vladimír Psotný	Poz.C KN p.č. 4242, 21m ² Cesta na Vlkošinec	CEZ 0501/2016-Dodatok č.3 k NZ 70/2004	150,70	5.12.2016
4.	207/1.	Milan Kustra	Poz.C KN p.č.1900, 21m ² Žilinská cesta	Nájomná zmluva CEZ 0496/2016	10,50 75,60	31.10.2016
5.	208	Orange Slovensko, a.s. Bratislava	HDPE chránička - Nám. A.Hlinku	Uznesenie zatiaľ nerealizované z dôvodu na strane žiadateľa		



Mesto Ružomberok

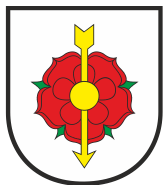
MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

6.	225	Milan Harbuta Ing. Milan Harbuta Ing. Tomáš Veselovský	Poz.C KN p.č. 1035/21, 75m ² , CN: 250 €/m ² /rok(12mes.)+podľa Pr.	Uznesenie nebolo realizované - späťvzatie žiadosti		
----	-----	---	--	--	--	--

MsZ v Ružomberku dňa 25.10.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	244	Liptovský cyklistický spolok o.z. Ružomberok	Poz.C KN p.č.14450/5, 653m ² , lok.Čutkovská dolina – IC, 1 €/rok(až do kolaudácie-najn.2 r.), 4 €/rok/m ² , t.j. 2 612 €	Nájomná zmluva CEZ 0500/2016	1,00	6.2.2017

MsZ v Ružomberku dňa 2.11.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	266	Ondrej Glemba a Alena Ing. Martin Zábojník	Zmena v osobe NZ CEZ 0345/2015 zo dňa 22.6.15 v zn.Dodatku 0469/15 12.10.15	CEZ 598/2016 - Dodatok č.2 k NZ 345/2015	bez finančného dopadu	bez finančného dopadu
2.	267/1.	IMAFEX, s.r.o. Liptovský Mikuláš	HDPE chráničky - M.R.Štefánika –Roveň a Baničné	Nájomná zmluva CEZ 0111/2017	2 990,00	neuhradené
3.	267/2.	CHARINET, s.r.o. Ružomberok	HDPE chráničky - Kľačno - Katolícka univerzita	Nájomná zmluva CEZ 0035/2017	867,14	neuhradené
4.	268/1.	NUBIUM, s.r.o. Bratislava	Poz.C KN p.č.7110/1, 2225m ² RZ, CN: 468 €/rok, doba neurčitá	CEZ 568/2016 - Dodatok č.5 k NZ 93/2004	351,00	2.1.2017
5.	268/2.	NUBIUM, s.r.o. Bratislava	Poz.E KN p.č.2368/1, 16245m ² RZ, CN: 468 €/rok, doba neurčitá	Dodatok k NZ CEZ 568/2016	351,00	2.1.2017
6.	269	PROMOTION MEDIA,s.r.o. Považská Bystrica	Stavba s.č.186 PD – Bigboard, CN: 1620 €/rok, doba neurčitá	Uznesenie zatiaľ nerealizované z dôvodu na strane žiadateľa		
7.	270	L.K.L. Partners, s.r.o. Ružomberok	Poz.C KN p.č.5431/1, 161m ² , CN: 468 €/rok, doba neurč.	Nájomná zmluva CEZ 0032/2017	447,48	21.2.2017
8.	274	Stredoslovenská energetika- Distribúcie, a.s. Žilina	ZVB - Poz.E KN p.č.428... Odplata: 15,94 €/1bm	Doposiaľ neuzavretá, IS potrebuje podklady k príprave zmluvy (GP v súlade s projektom) - v riešení		

MsZ v Ružomberku dňa 15.12.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Nájomca	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	309	Žilinský samosprávny kraj Žilina	Poz.C KN p.č.9838/4, 348m ² sklad posypového materiálu	CEZ 0071/2017 - Dodatok č.1 k NZ 187/2010	bez finančného dopadu	bez finančného dopadu
2.	310	Energotel, a.s. Bratislava	HDPE chránička - M.R.Štefánika- Za dráhou, doba urč.10 rokov	Uznesenie zatiaľ nerealizované z dôvodu na strane žiadateľa		
3.	311	ARRIVA Liorbus, a.s. Ružomberok	Zmena v osobe nájomcu v NZ č. CEZ 418/2015	CEZ 0042/2017 - Dodatok č.1 k NZ 418/2015	bez finančného dopadu	bez finančného dopadu
4.	312/1.a2.	SR, MV SR Bratislava	Zámena a nájom Budovy pre klientské centrum ŠS. Pozemky pri zimnom štadióne a lok. Dončova, bez finanč. doplatku	Zmluva je podpísaná a zverejnená, nájomná zmluva sa uzatvorí po vklade vlastníckeho práva do KN		



5.	313	PK Doprastav, a.s. Žilina	Poz.C KN p.č.15304, 15305/1./2... Banská činnosť, CN: 80 000 €/rok	CEZ 0021/2017 - Dodatok č. 2 k NZ zo dňa 2.1.2011	66 200 €, resp. 80 000 €	09.03.2017 uhrad. 20 000,-
6.	314	CZT Ružomberok, s.r.o.	Mestská plaváreň Ružomberok CN: 1 €/rok, doba urč.3 roky	Nájomná zmluva CEZ 0024/2017	1,00	neuhradené
7.	315	TESPO - OZ Ružomberok	Poz.C KN p.č.4937,4938/1./2, 4939, 2248m ² , CN: 1 €/m ² /rok	Nájomná zmluva sa uzatvorí po zavkladovaní zámennej zmluvy		

3. KÚPA MAJETKU

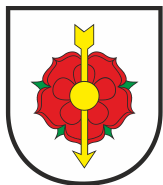
MsZ v Ružomberku dňa 10.2.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	10/I.	Real Focus, s.r.o. Žilina	Bytový dom s.č. 5530 Bystrická cesta, KC 2 406 620 €	Kúpna zmluva CEZ 0099/2016 v znení Dodatku č. 1 CEZ 0047/2017	2 407 840, 08	financované cez ŠFRB a MDaV
2.	25	1. Oľga Hromadová 2. Ján Glonek 3. Ľuba Brčeková 4. Anna Tihláríková	Poz.C KN p.č.348/2, 87m ² križovatka Plavisko a Bottova KC: 33,19 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0267/2016	2 887,52	4.5.2016
3.	26	Oľga Surová	Poz.E KN p.č.1428/301a302, 49m ² +105m ² , križovatka Nad Skalkou a Tichá, KC: 5 €/m ²	Kúpna zmluva č.CEZ 0201/2016	770,00	29.3.2016

MsZ v Ružomberku dňa 30.3.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	53	Ing. Jaroslav Keyzlár	Poz.C KN p.č.3553 Jelence, chodník 154m ² , KC: 5 €/m ²	Kúpna zmluva č.CEZ 0274/2016	770,00	9.5.2016
2.	54	Marta Hatalová	Poz.E KN p.č.499/1a2 Priehrada, MK 31m ² +54m ² , KC: 5 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0273/2016	425,00	9.5.2016

MsZ v Ružomberku dňa 11.5.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	86	Mgr. Mária Mušutová	Poz.E KN p.č.2027/353, 33m ² poz.E KN p.č.2027/129, 84m ² MK a chodník, KC: 5 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0312/2016	585,00	8.6.2016

MsZ v Ružomberku dňa 29.6.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	158	Slovenská republika	Poz.E KN p.č.9249 - 3282m ² lok Železničná stanica Rk - SR	Kúpna zmluva CEZ 0441/2016	1 000,00	28.9.2016

MsZ v Ružomberku dňa 20.7.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	184	Zoznam vlastníkov pdľ. príslušného LV	Cyklochodník Ružomberok ŽS - Billa - Zápalkáreň	Zabezpečené súhlasy vlastníkov, výkup začne po doložení projektu	37 200,00	
2.	185/I.	Zoznam vlastníkov pdľ. príslušného LV	Pozemky - vysp.stavby Ul. Dolná v Černovej	V tomto momente sa priebežne dokladajú súhlasy vlastníkov	5 €/1m ²	



3.	187	STAVOINDUSTRIA Liptovský Mikuláš	Zámer kúpy poz.KNC 4678... K.Sidora, stavba bytového domu	ZoBZ (kúpa) CEZ 0240/2014 v znení Dodatku č. 1 CEZ 607/2015 a Dodatku č. 2 CEZ 0420/2016	1 192 736,77	financované cez ŠFRB a MDaV
----	-----	-------------------------------------	---	---	--------------	-----------------------------------

MsZ v Ružomberku dňa 21.9.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	204/I.	Zoznam vlastníkov podľa príslušného LV	Cyklochodník Hrabovská dolina	Zabezpečené súhlasy vlastníkov, po zápise GP sa začne s výkupom	240,00	

MsZ v Ružomberku dňa 2.11.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	254	Anton Húšťa a m. Viola Húšťová	Sypáreň s.č.337, cena: 1 060 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0545/2016	1 060,00	9.12.2016
2.	255	Jolana Pochybová	Sypáreň s.č.338, cena: 530 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0512/2016	530,00	25.11.2016

MsZ v Ružomberku dňa 15.12.2016						
P.č.	UZN.č./b.	Predavajúci	Predmet	Plnenie/Zmluva č. CEZ	Cena v €	Úhrada dňa
1.	305	1. Ing. Juraj Kuniak 2. Oľga Salaková 3. Martin Kuniak	Poz.E KN 768/1a2, 96+324=420m ² , KC: 5 €/m ²	Kúpna zmluva č. CEZ 0169/2017	2 100,00	29.3.2017
2.	306	MONTANA GROUP, s.r.o. Ružomberok	Poz.C KN 16722/1+4, 12743+79=12822m ² , KC: 130 000 €	Kúpna zmluva č. CEZ 0197/2017	130 000,00	3.4.2017

Náhodným výberom bol skontrolovaný súlad zmlúv so znením uznesenia, ktorými bol schválený prevod majetku mesta a prenechanie majetku mesta do nájmu, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi, ktoré upravujú nakladanie s majetkom mesta a vykonávanie základnej finančnej kontroly (ZFK).

I. Kúpna zmluva CEZ 0238/2016 schválená uznesením MsZ č. 61/2016, dňa 30. 3. 2016

Nadobúdateľ: SEDUS GROUP a. s. Bratislava

Kúpna zmluva podpísaná: 13. 4. 2016

ZFK kúpnej zmluvy (právnny úkon): 13. 4. 2016

Kúpna zmluva zverejnená: 14. 4. 2016

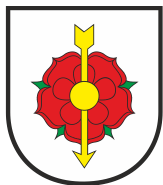
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:

- pozemok registra C KN p. č. 6420/19, ostatné plochy o výmere 23 m²
- pozemok registra C KN p. č. 6424/7, zastavané plochy a nádvoria o výmere 922 m²
- pozemok registra C KN p. č. 6427, ostatné plochy o výmere 525 m²
- pozemok registra C KN p. č. 6429/2, ostatné plochy o výmere 314 m²
- pozemok registra C KN p. č. 6431/1, ostatné plochy o výmere 1253 m²

Kúpna cena: 3 037 × 40 = 121 480 € (uhradené dňa 27. 4. 2016)

ZFK príjmu vykonaná dňa: 27. 4. 2016

Dátum prevodu (V 932/16): 29. 4. 2016



II. Kúpna zmluva CEZ 0335/2016 schválená uznesením MsZ č. 85/2016, dňa 11. 5. 2016

Nadobúdateľ: Jozef Šebek a manželka Elena
Kúpna zmluva podpísaná: 20. 6. 2016
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 20. 6. 2016
Kúpna zmluva zverejnená: 20. 6. 2016
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 14527/28, lesné pozemky o výmere 111 m²
Kúpna cena: 111 × 40 = 4 440 € (uhradené dňa 23. 6. 2016)
ZFK príjmu vykonaná dňa: 23. 6. 2016
Dátum prevodu (V 1637/16): 19. 7. 2016

III. Kúpna zmluva CEZ 0381/2016 schválená uznesením MsZ č. 141/2016, dňa 29. 6. 2016

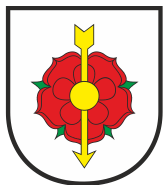
Nadobúdateľ: Mgr. Miroslav Andris a manželka Mgr. Mariana
Kúpna zmluva podpísaná: 1. 8. 2016
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 22. 7. 2016
Kúpna zmluva zverejnená: 2. 8. 2016
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 11257/2, ostatné plochy o výmere 101 m²
• pozemok registra C KN p. č. 11258/4, ostatné plochy o výmere 415 m²
Kúpna cena: 516 × 26,56 = 13 704,96 € (uhr. 2.11.2009 a 12.11.2010)
PFK príjmu vykonaná dňa:
Dátum prevodu (V 1968/16): 30. 8. 2016

IV. Kúpna zmluva CEZ 0081/2017 schválená uznesením MsZ č. 215/2016, dňa 21. 9. 2016

Nadobúdateľ: Eva Plávková
Kúpna zmluva podpísaná: 6. 2. 2017
ZFK kúpnej zmluvy (právny úkon): 6. 2. 2017
Kúpna zmluva zverejnená: 7. 2. 2017
Predmet zmluvy - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 14049/51, ostatné plochy o výmere 700 m²
Kúpna cena: 700 × 15 = 10 500 € (uhradené dňa 6. 2. 2017)
ZFK príjmu vykonaná dňa: 6. 2. 2017
Dátum prevodu (V 333/17): 6. 3. 2017

V. Nájomná zmluva CEZ 0044/2016 schválená uznesením MsZ č. 30/2016, dňa 10. 2. 2016

Nájomca: EUROCOM Investment, s. r. o. Bešeňová
Nájomná zmluva podpísaná: 16. 1. 2015 (Mondi SCP, a. s. Ružomberok č. 007REN2015)
Dodatok č. 1 k NZ podpísaný: 14. 1. 2016 (Mesto Ružomberok)
ZFK nájomnej zmluvy (právny úkon): 14. 1. 2016
Nájomná zmluva zverejnená: 25. 1. 2016



Predmet nájmu:

- časť pozemku registra C KN p. č. 7019/1 o výmere 5 m², pod reklamnú stavbu (billboard)

Cena nájmu: 531,10 €

Úhrady v sume, dňa: 196,56 €, 13. 4. 2016

531,10 €, 13. 4. 2016

88,52 €, 8. 3. 2017

ZFK príjmu vykonaná dňa: 8. 3. 2017

Lehota nájmu: doba neurčitá

Nájomná zmluva ukončená dňa: 28. 2. 2017

VI. Nájomná zmluva CEZ 0241/2016 schválená uznesením MsZ č. 61/2016, dňa 30. 3. 2016

Nájomca: SEDUS GROUP a. s. Bratislava

Nájomná zmluva podpísaná: 13. 4. 2016

ZFK nájomnej zmluvy (právny úkon): 13. 4. 2016

Nájomná zmluva zverejnená: 14. 4. 2016

Predmet nájmu:

- pozemok registra C KN p. č. 6431/2, ostatné plochy o výmere 757 m²
- pozemok registra C KN p. č. 6431/3, zastavené plochy a nádvoria o výmere 392 m²

Cena nájmu: 1 €/1m²/rok (722,05 €)

Lehota nájmu: doba určitá (od 14. 4. 2016 do 30. 11. 2016)

Úhrady v sume, dňa: 288,82 €, 17. 5. 2017

433,23 €, 22. 5. 2017

VII. Nájomná zmluva CEZ 0276/2016 schválená uznesením MsZ č. 60/2016, dňa 30. 3. 2016

Nájomca: IMAFEX, s. r. o. Liptovský Mikuláš

Nájomná zmluva podpísaná: 28. 4. 2016

ZFK nájomnej zmluvy (právny úkon): 28. 4. 2016

Nájomná zmluva zverejnená: 2. 5. 2016

Predmet nájmu:

- HDPE chráničky o výmere 1890 bm – lokalita Ul. Makovického
- HDPE chráničky o výmere 135 bm – lokalita Ul. Dončova

Cena nájmu: 0,85 €/1bm/rok (2025×0,85=1 721,25 €)

Lehota nájmu: doba určitá 10 rokov

Úhrady v sume, dňa: 1 147,50 €, 1. 8. 2016

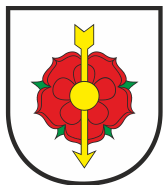
ZFK príjmu vykonaná dňa: 6. 9. 2016

1 721,25 € **nebolo uhradené** (termín: do 31. 3. 2017)

VIII. Zmluva o uzavretí budúcej kúpnej zmluvy CEZ 0210/2017 schválená uznesením MsZ č. 143/2016, dňa 29. 6. 2016, č. 203/2016, dňa 21. 9. 2016 a č. 307/2016, dňa 15. 12. 2016

Budúci nadobúdateľ: Poliklinika Ružomberok, s. r. o., Ružomberok

Zmluva o BKZ podpísaná: 3. 4. 2017



ZFK ZoBKZ (právny úkon): 3. 4. 2017
ZoBKZ zverejnená: 4. 4. 2017
Predmet ZoBKZ - označenie nehnuteľnosti v katastrálnom území Ružomberok:
• pozemok registra C KN p. č. 6008/10, ostatné plochy o výmere 3 092 m²
Kúpna cena: 115 000 €
Úhrady v sume, dňa: 16 200 €, 23. 11. 2016
98 800 €, 10. 4. 2017
ZFK príjmu vykonaná dňa: 23. 11. 2016 a 10. 4. 2017

Dňa 31. 5. 2016 podalo v určenej lehote oddelenie právnych služieb námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam. Útvar hlavného kontrolóra preveril opodstatnenosť podaných námietok takto:

- Námietku k zisteným nedostatkom 1. a 2. zohľadnil s tým, že nebudú uvedené v správe z dôvodu, že oddelenie právnych služieb preukázateľne vydokladovalo postup podľa pracovného postupu 001. Zisteným dlžníkom príslušný zamestnanec oddelenia zaslal písomnú upomienku.
- Námietku k zisteným nedostatkom pod bodom 3. útvar hlavného kontrolóra neakceptoval, nakoľko v zmysle § 9 ods. 2. písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a metodického usmernenia pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obcí prvým krokom pri prevode majetku má byť rozhodnutie zastupiteľstva o spôsobe prevodu.

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

1. Kontrolné zistenie

Mesto je povinné zverejniť okrem zámeru predat' svoj majetok aj spôsob jeho predaja. Mesto môže zverejniť svoj zámer predat' majetok až po rozhodnutí o spôsobe jeho predaja v súlade s **§ 9 ods. 2 písm. a/ zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.**

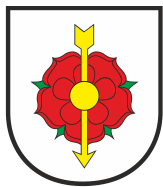
Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri nakladaní s majetkom mesta postupovať v súlade so zákonom SNR č. 138 /1991 Zb. o majetku obcí a v súlade s metodickým usmernením pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obcí.

Zodpovedný: vedúca oddelenia právnych služieb

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 6. 6. 2017.

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. 2017.



Kontrola č. 6/2017

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2016, ZŠ Klačno Ružomberok

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 15. decembra 2016 uznesením č. 297/2016, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 9. 5. 2017 do 30. 5. 2017.

Informácia o predmete kontroly:

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

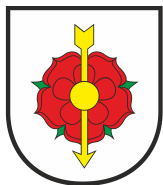
Kontrolovaný subjekt predložil:

1. Zriaďovaciu listinu č. 2002/01572 – Okresný úrad v Ružomberku zo dňa 30. 11. 2001
2. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01572 – 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 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Ružomberok, dodatok vydalo Mesto Ružomberok dňa 4. 7. 2002 č. vn. 2297/2002, schválený bol uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 404/2002 dňa 3. 7. 2002
3. Zriaďovaciu listinu č. **2296/2002** Základnej školy, Klačno 4/2201, Ružomberok zo dňa 4. 7. 2002, vydané 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 dňa 3. 7. 2002
4. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2296/2002, ktorý vydalo Mesto Ružomberok dňa 1. 7. 2004
5. Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2296/2002, ktorý vydalo Mesto Ružomberok dňa 7. 3. 2006
6. Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2296/2002 zo dňa 4. 7. 2002, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku uznesením č. 391/2009 dňa 25. 3. 2009

I.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

1. IP 01 – Účtovná jednotka - zamestnanci zodpovední zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov dodržiavaním všeobecne záväzných právnych predpisov
2. IP 02 – Smernica pre vedenia účtovníctva
3. IP 03 – Smernica pre programové vybavenie pre účtovníctvo
4. IP 04 – Smernica účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek
5. IP 05 – Smernica pre účtový rozvrh



6. IP 06 – Smernica - účtovná závierka
7. IP 07 – Smernica pre obeh dokladov a podpisové oprávnenia
8. IP 08 – Smernica pre hospodárske zmluvy a objednávky
9. IP 09 – Smernica – evidencie a obeh dodávateľských faktúr
10. IP 10 – Smernica vedenia pokladnice a dodatok č. 1
11. IP 11 – Inventarizácia pokladne
12. IP 12 – Poplatky za ŠKD a príjmy za prenájom priestorov
13. IP 13 – Likvidácia miezd
14. IP 14 – Sociálny fond
15. IP 15 – Cestovné náhrady (**neaktuálne**), dodatok č. 1
16. IP 16 – Školská jedáleň
17. IP 17 – Ochrana osobných údajov
18. IP 18 – Preskúmavanie účtovných dokladov
19. IP 19 – Podpisové vzory a dodatok č. 1
20. IP 20 – Inventarizácia
21. IP 21 – Vyradovacia inventarizačná komisia a dodatok č. 1
22. IP 22 – Dlhodobý majetok
23. IP 23 – Zúčtovanie bežných transferov
24. IP 24 – Základná finančná kontrola a dodatok č. 1 (*vzor tlačiva nebol v súlade so zákonom*)
25. IP 25 – Archivovanie
26. IP 27 – Účtovanie školskej jedálne, SF a príjmový účet
27. IP 28 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou
28. Organizačný poriadok Základnej školy Klačno 4/2201, Ružomberok (účinnosť 1. 9. 2011)
29. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení (účinnosť 1. 1. 2012)
30. Prevádzkový poriadok schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Liptovskom Mikuláši dňa 6. 5. 2013
31. Informácia o pedagogicko-organizačnom a materiálno-technickom zabezpečení výchovno-vzdelávacieho procesu v školskom roku 2015/2016
32. Vnútorný mzdový predpis

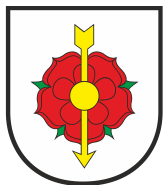
II. Hospodárne a efektívne využívanie verejných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

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⁾*

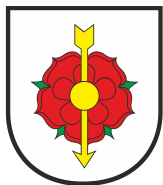


- c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,¹⁵⁾
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾
- e) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo 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⁾

Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2016 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA - 2016			
Zdroj	Názov	Suma	Použitie FP
111	Prenesené kompetencie (PK)	708 459,66	708 459,66
111	Odchodné (04)	6 200,00	6 200,00
111	DHN - strava (05)	2 332,20	3 062,60
111	DHN - školské potreby (06)	730,40	
111	Dopravné žiakov (08)	968,90	968,90
111	Žiaci so SZP (14)	1 889,00	1 889,00
111	Príspevok na učebnice (15)	2 286,68	2 286,68
111	Príspevok na LK (16)	9 000,00	9 000,00
111	Príspevok na ŠVP (17)	5 000,00	5 000,00
131F	Zostatok rok 2015	37 897,68	37 897,68
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	774 764,52	774 764,52
41	Originálne kompetencie (12)	100 490,00	100 490,00
41	Vlastné príjmy	20 933,68	20 933,68
72a	Cudzie zdroje - Projekt Mondi SCP	1 242,58	4 000,00
	Cudzie zdroje - Projekt Mondi SCP (KV)	2 757,42	
72f	Príjmy - réžia ŠJ	6 856,00	6 856,00
41	Zdroj zriaďovateľ do ZŠ (10)	15 000,00	15 000,00
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	147 279,68	147 279,68
	Prostriedky spolu:	922 044,20	922 044,20
	BEŽNÉ VÝDAVKY		916 224,18
	BEŽNÉ VÝDAVKY (1070 = DHN)		3 062,60
	Bežné výdavky spolu:		919 286,78
	KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY		2 757,42
	Výdavky spolu:		922 044,20
SÚ 222	Čerpanie 09 = ZŠ+ŠKD+ŠJ (výd.-1070)		918 981,60
SÚ 223	Príjem		31 789,68
SÚ 222 7	Dotácia	922 044,20	

	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 2016. Účtovné doklady boli uložené v pákových zakladačoch. Základnú finančnú kontrolu vykonávali potvrdením na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou: na platobných poukazoch pri faktúrach, na účtovných dokladoch z PC, na objednávkach, pri pokladničných dokladoch...

II.3. Školská jedáleň pri ZŠ Klačno

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 rézie za žiakov, úhrada faktúr za nákup potravín atď. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažnom denníku v chronologickom poradí.

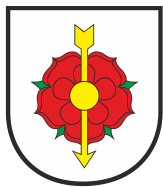
V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2016 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr, obrat materiálu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a rekapitulácia stravovanie*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2016:

- SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny 2 925,31 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 1 975,73 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávateľa 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné 4 901,04 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 326 Nevyfakturované dodávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 60 165,88 €
- SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 60 165,88 €.

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2016 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	2 925,31	321 Dodávateľa	0,00
221 Bežný účet	1 975,73	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	4 901,04
		326 Nevyfakturované dodávky	0,00
Spolu k 31.12.2014:	4 901,04	Spolu:	4 901,04
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
S P O L U:	4 901,04	S P O L U:	4 901,04

Zostatok na strane aktív bol 4 901,04 € a na strane pasív tiež 4 901,04 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.



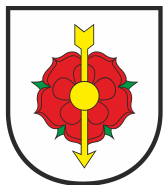
III. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ k 31. 12. 2016 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2016 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

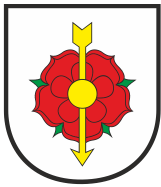
V záväzných ukazovateľoch bolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom okrem školskej jedálne.

IV. Rozúčtovanie miezd – čerpanie na základe mzdovej zostavy S08

Rozúčtovanie miezd ZŠ - Klačno 2016 -I. a II. stupeň							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Čerpanie rozpočtu		Rozúčtovanie miezd		Rozdiel rozúč.-účt.
111	Tarifný plat	611	162 133,93				
41	ZŠ - tarifný plat z VP	611	2 556,00				
111	ZŠ - tarifný plat	611	219 074,75		314 757,32		
41	ZŠ - tarifný plat-VP	611	4 581,86	388 346,54	71 962,21	386 719,53	-1 627,01
111	Príplatky osobné	612001	12 660,72				
111	Príplatky osobné	612001	17 373,05				
41	Príplatky - VP	612001	957,00				
111	Príplatky ostatné	612002	16 772,01				
111	Príplatky ostatné	612002	22 298,44				
41	ZŠ - prípl.osobné z VP	612001	1 378,00	71 439,22	71 439,22		0,00
111	Odmeny	614	1 694,75				
41	ZŠ - odmeny z VP	614	1 051,50				
111	Odmeny	614	2 369,75	5 116,00	5 116,00		0,00
111	Spolu mzdy ZŠ/PK	610	454 377,40				
41	Spolu mzdy ZŠ/VP	610	10 524,36		Hrubá mzda		
	Spolu mzdy ZŠ	610	464 901,76	464 901,76	463 274,75		-1 627,01
111	Poistné do VŠZP	621	18 985,86				
111	Poistné do VŠZP	621	25 887,05				
111	Poistné ostatné	623	1 022,23	ZP			
111	Poistné ostatné	623	1 480,83	47 375,97	47 375,97		0,00
111	Na nemocenské poistenie	625001	2 718,20				
111	Na nemocenské poistenie	625001	3 939,66	6 657,86			
111	Na starobné poistenie	625002	27 223,25				
111	Na starobné poistenie	625002	39 455,54	66 678,79			
111	Na úrazové poistenie	625003	1 561,70				
111	Na úrazové poistenie	625003	2 263,48	3 825,18			
111	Na invalidné poistenie	625004	5 480,04				
111	Na invalidné poistenie	625004	7 940,71	13 420,75			
111	Na poist.v nezamestnanosti	625005	1 824,01				
111	Na poist.v nezamestnanosti	625005	2 643,09	4 467,10			
111	Na poist.do rezerv.fondu solidarity	625007	9 235,51				
111	Na poist.do rezerv.fondu solidarity	625007	13 385,36	22 620,87		ZP+SP	
	Spolu sociálne poistné			117 670,55	117 670,55	165 046,52	0,00
111	Príspevok do DDP	627	1 443,10	DDP			
111	Príspevok do DDP	627	2 092,70	3 535,80	3 535,80		0,00
	Spolu odvody ZŠ/PK	620	168 582,32		168 582,32		



Rozúčtovanie miezd ZŠ - ŠKD Klačno 2016							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Čerpanie rozpočtu		Rozúčtovanie miezd		Rozdiel rozúč.-účt.
41	ŠKD - tarifný plat	611 (VP)	8 500,00		20 681,10		
41	ŠKD - tarifný plat	611 12	16 906,51	25 406,51	4 758,41	25 439,51	33,00
41	ŠKD - príplatky	612 12	2 552,60		2 552,60		0,00
41	Spolu mzdy ŠKD/OK	610	19 459,11		Hrubá mzda		
41	Spolu mzdy ŠKD	610	27 959,11		27 992,11		33,00
41	ŠKD - poisťné do VŠZP	621 12	2 816,10	ZP	2 816,10		0,00
41	ŠKD - na nemocenské	625001 12	392,99				
41	ŠKD - na starobné	625002 12	3 931,44				
41	ŠKD - na úrazové poisť.	625003 12	224,55				
41	ŠKD-na invalidné poisť.	625004 12	842,36				
41	ŠKD - na poisť.v nezam.	625005 12	280,72		SP	ZP+SP	
41	ŠKD - na poisť.do RF	625007 12	1 333,77	7 005,83	7 005,83	9 821,93	0,00
41	ŠKD-príspevok do DDP	627 12	79,68	DDP	79,68		0,00
41	Spolu odvody ŠKD/OK	620 12	9 901,61		9 901,61		
Rozúčtovanie miezd ZŠ - ŠJ Klačno 2016 - I. a II. stupeň							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Čerpanie rozpočtu		Rozúčtovanie miezd		Rozdiel rozúč.-účt.
41	ŠJ - tarifný plat	611 (VP)	803,92				
41	ŠJ - tarifný plat	611 (VP)	1 105,40				
41	ŠJ - tarifný plat	611 12	11 894,43				
41	ŠJ - tarifný plat	611 12	15 044,31				
72f	ŠJ - tarifný plat	611	2 967,00		30 252,31		
72f	ŠJ - tarifný plat	611	3 889,00	35 704,06	4 977,76	35 230,07	-473,99
41	ŠJ - príplatky	612 12	2 395,68				
41	ŠJ - príplatky	612 12	3 134,35	5 530,03	5 530,03		0,00
41	Spolu mzdy ŠJ/OK	610	32 468,77		Hrubá mzda		
41	Spolu mzdy ŠJ	610	41 234,09		40 760,10		-473,99
41	ŠJ - poisťné do VŠZP	621 12	1 810,01		ZP		
41	ŠJ - poisťné do VŠZP	621 12	2 274,07	4 084,08	4 084,08		0,00
41	ŠJ - na nemocenské	625001 12	254,00				
41	ŠJ - na nemocenské	625001 12	319,31	573,31			
41	ŠJ - na starobné	625002 12	2 541,92				
41	ŠJ - na starobné	625002 12	3 195,16	5 737,08			
41	ŠJ - na úrazové poisť.	625003 12	145,14				
41	ŠJ - na úrazové poisť.	625003 12	182,46	327,60			
41	ŠJ-na invalidné poisť.	625004 12	544,56				
41	ŠJ-na invalidné poisť.	625004 12	684,50	1 229,06			
41	ŠJ - na poisť.v nezam.	625005 12	181,44				
41	ŠJ - na poisť.v nezam.	625005 12	228,05	409,49			
41	ŠJ - na poisť.do RF	625007 12	862,23				
41	ŠJ - na poisť.do RF	625007 12	1 083,80	1 946,03	SP	ZP+SP	
	Spolu sociálne poisťné			10 222,57	10 222,57	14 306,65	0,00
41	ŠJ-príspevok do DDP	627 12	75,84		DDP		
41	ŠJ-príspevok do DDP	627 12	100,12	175,96	175,96		
41	Spolu odvody ŠJ/OK	620 12	14 482,61		14 482,61		
	Rozdiel spolu						-2 068,00



V. Nájomné zmluvy

Kontrola bola zameraná na nájom majetku, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí 10 dní (krátkodobé nájmy), predmetom kontroly bol nájom telocvične.

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

1. **Kontrolné zistenie**

Niektoré interné predpisy kontrolovaného subjektu neboli aktuálne.

2. **Kontrolné zistenie**

Kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu (ZFK) v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:

- ZFK vykonávali pri každej finančnej operácii s rovnakým znením textu overenia kritérií súladu: „*Finančná operácia alebo jej časť je v súlade s osobitnými predpismi*“ (§ 6 ods. 4),
- neuvádzali o akú finančnú operáciu ide (§ 2 písm. d),
- v niektorých prípadoch neuviedli meno a priezvisko, iba podpis (§ 7 ods. 3),
- pri nájomných zmluvách v roku 2016 nevykonávali ZFK (právny úkon)

§ 7 ods. 1

„(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný **overovať** vždy **súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4** na príslušných stupňoch riadenia.“

§ 6 ods. 4

„(4) Orgán verejnej správy finančnou kontrolou **overuje**, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a **podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s**

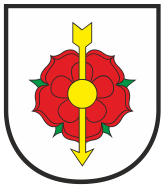
- a) **rozpočtom** orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) **rozpočtom** orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- c) **osobitnými predpismi** alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹⁾ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) **zmluvami**¹⁵⁾ uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,¹⁴⁾
- f) **vnútornými predpismi** alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).“

§ 2 písm. d)

„d) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,“

§ 7 ods. 3

„(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 **uvedením svojho mena a priezviska**, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“



3. Kontrolné zistenie

Námatkovou kontrolou vedenia účtovníctva, vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov boli zistené nedostatky:

- vo fascikli „Interné doklady 2016“ boli doložené účtovné doklady vytvorené programom účtovnej evidencie, ktoré sa týkali opráv (preúčtovaní...), bez príslušných podkladov alebo aspoň poznámok s vysvetlivkami účtovného prípadu a odvolávkami, kde sa príslušné podklady nachádzajú, **čo spôsobilo nezrozumiteľnosť účtovných prípadov**, napríklad ÚD č. 576 (zo dňa 5. 12. 2016 – dátum účtovného prípadu 30. 11. 2016):
 - text účtovného prípadu – „Oprava účtovania odchodné...“ SÚ 222.09211 podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **632001 Energie** v sume -2 068 €
 - text účtovného prípadu – „Oprava účtovania odchodné...“ SÚ 222.09211 podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **642013 Transfery na odchodné** v sume **-2 068 €** (dodatočne bol predložený doklad č. 576 zo dňa 29.11.2016 – dátum účtovného prípadu 29.11.2016, ...text účtovného prípadu: „Oprava účtovania odchodné...“ SÚ 222.09121 podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **642013 Transfery na odchodné** v sume **+2 068 €**)
- odúčtovanie z podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **632001 Energie** spôsobilo, že celkové výdavky za energie neboli v súlade s evidenciou kníh dodávateľských faktúr.

Uvedené skutočnosti neboli v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

„§ 7 (1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala **verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva**, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

(2) Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. **Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.**

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

a neboli v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov

„§ 31 Porušenie finančnej disciplíny

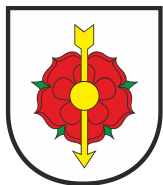
(1) Porušením finančnej disciplíny je

a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,“

4. Kontrolné zistenie

Námatkovou kontrolou vedenia účtovníctva, vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov boli zistené nedostatky:

- finančný príspevok poskytnutý zo sociálneho fondu vo výške 66 € zamestnancovi na okuliare dňa 2. 12. 2016 bol doložený potvrdenkami z registračnej pokladne vo výške 49,48 €, čím **došlo k neoprávnenému poskytnutiu príspevku** vo výške 16,52 €,
- k úhrade faktúry za dopravu (zájazd do Budapešti) dňa 14. 12. 2016 z finančných prostriedkov sociálneho fondu vo výške 608,60 € nebol doložený zoznam cestujúcich, na základe ktorého by bolo zrejmé, či sa na zájazde zúčastnili iba zamestnanci alebo aj cudzí, t. z., že **nie je preukázateľné**, či čerpanie sociálneho fondu bolo oprávnené v celej výške,



- hore uvedené výdavky za dopravu neboli **rozpočítané na jednotlivých zamestnancov a zdanené** v príslušnom mesiaci výplaty.

Takéto použitie prostriedkov sociálneho fondu nebolo v súlade so zákonom č. **152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** § 5 ods. 1 písm. f) Príjmy zo závislej činnosti

„(1) Príjmami zo závislej činnosti sú

...f) príjmy z prostriedkov sociálneho fondu poskytované podľa osobitného predpisu,¹³⁾“. Príjmy zo sociálneho fondu sú zdaňované v čase plnenia spolu s ostatnými príjmami zo závislej činnosti mesačnými preddavkami na daň. (Komentár zákona č. 595/03 Z. z.)

5. Kontrolné zistenie

Námatkovou kontrolou vedenia účtovníctva, vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov bol zistený nedostatok:

- údržba kopírky v sume 215 € podľa doloženého platobného poukazu č. 145 zo dňa 7. 7. 2016 a priloženej faktúry č. 1600644 bola zaúčtovaná na nesprávnej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633002 – Výpočtová technika
- účtovanie 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.**

6. Kontrolné zistenie

Námatkovou kontrolou vedenia účtovníctva, vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov bol zistený nedostatok:

- na príjmový účet (výpis č. 19/2016) bola dňa 11. 5. 2016 presunutá z výdavkového účtu suma vo výške 1 664 €, ktorú kontrolovaný subjekt zaúčtoval na stranu MD SÚ 223 292012 Ostatné príjmy z dobropisov, zdroj 41, tento príjem doložili *Dohodou o platbách za odobratú, ale zatiaľ nevyfakturovanú elektrinu, Rozpisom platieb na obdobie od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016*, vyhotovenou dodávateľom Stredoslovenská energetika, a. s. Žilina dňa 11. 1. 2016.

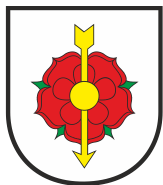
Táto dohoda o platbách nie je dokladom na zaúčtovanie dobropisu. Ide o porušenie **vecnej súvislosti a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Suma zaslaná na príjmový účet ZŠ nemala charakter rozpočtových príjmov. Boli porušené **príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**.

Napr.: **§ 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**:

„§ 3 (1) Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a **vecne** súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“)..."

7. Kontrolné zistenie

Pri kontrole predložených účtovných dokladov školskej jedálne za mesiac december 2016 bolo zistené:



- „Sumár rekapitulácie platieb za mesiac 12/2016“ spracovaný v počítačovom programe nebolo možné porovnať a skontrolovať s ručne rozpísaným „Výkazom stravovaných osôb...za mesiac december 2016“ – rôzne skupiny stravníkov (ZŠ 1 – 4, ZŠ 5 – 9, MŠ 1...) boli zapísané v jenom riadku, pričom za každú skupinu stravníkov prispieva zákonný zástupca odlišnou sumou a nebolo možné skontrolovať výšku počiatočných a konečných preplatkov,

čo nebolo v súlade s § 7 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

8. Kontrolné zistenie

Kontrolou plnenia rozpočtu bolo zistené, že v kategórii 611 Tarifný plat školskej jedálne (vlastné príjmy, zdroj 41) nebol upravený rozpočet, **čo nebolo v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.**

9. Kontrolné zistenie

Porovnaním rozúčtovania miezd (čerpanie na základe mzdovej zostavy S08) a účtovnej evidencie (čerpanie rozpočtu triedenie podľa stredísk) bol zistený v kategórii 611 Tarifný plat **rozdiel vo výške 2 068 €** (uvedené v tabuľke bod IV.):

- Tarifný plat ZŠ podľa rozúčtovania miezd bol vo výške 386 719,53 € a podľa účtovnej evidencie bol vo výške 388 346,54 €, čo je o 1 627,01 € viac,
- Tarifný plat ŠKD podľa rozúčtovania miezd bol vo výške 25 439,51 € a podľa účtovnej evidencie bol vo výške 25 406,51 €, čo je o 33 € menej a
- Tarifný plat ŠJ podľa rozúčtovania miezd bol vo výške 35 230,07 € a podľa účtovnej evidencie bol vo výške 35 704,06 €, čo je o 473,99 € viac

– uvedené skutočnosti neboli v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

10. Kontrolné zistenie

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

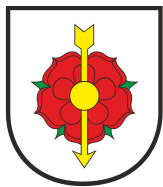
- vlastníka majetku, t. j. Mesto Ružomberok v správe ZŠ Klačno,
 - dobu nájmu, ktorá neprekročí 10 dní v kalendárnom mesiaci s tým istým nájomcom,
- čo nebolo v súlade s § 10 Práva a povinnosti správcu odsek 5) a § 25 Dočasné užívanie majetku ods. 4 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)**

„§ 10 odsek 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.“

„§ 25 odsek 4) písm. b)

4) Ak tieto zásady alebo osobitné predpisy neustanovujú inak, mesto pri prenájme majetku o ktorom bolo rozhodnuté, že sa stal prebytočným alebo neupotrebitelným, postupuje primerane podľa ustanovení § 15 až 21 týchto zásad a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti, okrem

b) nájmu majetku obce, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci;“



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

1. Aktualizovať interné predpisy podľa platných zákonov a interných smerníc zriaďovateľa.
2. Zabezpečiť vrátenie neoprávnene poskytnutého príspevku zo sociálneho fondu zamestnancovi na okuliare. Doplniť zoznam účastníkov zájazdu do Budapešti, podľa zoznamu a podmienok poskytovania sociálneho fondu v kolektívnej zmluve zabezpečiť úhradu na účet sociálneho fondu od cudzích a jednotlivým zamestnancom dodatočne zdaniť poskytnutý príspevok.
3. Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvárať v súlade s interným predpisom mesta a zákonom 138/1991 Zb. o majetku obcí.
4. 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, v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a účtovať v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
5. K interným účtovným dokladom doložiť podklady, na základe ktorých boli vytvorené.
6. Základnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
7. Výkaz stravovaných osôb v školskej jedálni písať zrozumiteľne a prehľadne podľa skupín stravníkov (ZŠ 1. a 2. stupeň a MŠ).
8. Určiť zodpovedného zamestnanca/zamestnancov za nedostatky.
9. Preukázateľne upozorniť určeného zodpovedného zamestnanca/zamestnancov na porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠ Klačno

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 14. 6. 2017.

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. 8. 2017

V Ružomberku dňa 14. 6. 2017

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta