

### A. Materiál:

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bod rokovania</b>            | <b>Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia MŠ Riadok v roku 2016 a Kontrola účtovania nákladov spotrebovanej energie nájomníkmi zdravotného strediska a príslušenstiev priestorov bývalej administratívnej budovy Mondi</b> |
| <b>Dátum rokovania MsZ</b>      | <b>08.11.2017</b>                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Predložené poslancom MsZ</b> | <b>31.10.2017</b>                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Predkladateľ</b>             | Ing. Vladimír Trnovský,<br>hlavný kontrolór mesta                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Spravodajca</b>              | Ing. Vladimír Trnovský,<br>hlavný kontrolór mesta                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Na základe</b>               | Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite                                                                                                                                        |
| <b>Prizvaný</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stanovisko komisií</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Zoznam príloh</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                      |

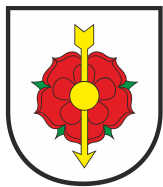
### B. Návrh na uznesenie:

#### Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia MŠ Riadok v roku 2016 a Kontrola účtovania nákladov spotrebovanej energie nájomníkmi zdravotného strediska a príslušenstiev priestorov bývalej administratívnej budovy Mondi.**

### 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. 10/2017

##### **Predmet kontroly:**

**Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2016 – MŠ Riadok 4, Ružomberok**

##### **Termín kontroly:**

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 28. júna 2017 uznesením č. 122/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 11. 9. 2017 do 25. 9. 2017.

##### **Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

- Kópie pokladničných kníh MŠ a ŠJ pri MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2016
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2016 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku

##### **Informácia o predmete kontroly:**

V MŠ Riadok 4, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra v roku 2008.

#### **I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu**

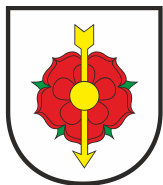
##### **I.1. Zriaďovacia listina**

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01506, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006 a dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01506 pre Materskú školu v Ružomberku, Riadok 4 zo dňa 30. 11. 2001 vydané Okresným úradom v Ružomberku.

##### **I.2. Interné predpisy**

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 3/2016 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach, nasledovné interné predpisy:

- ❖ IP č. 005 (verzia 01) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 11. 2012,
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) 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. 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,
- ❖ Smernica na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, účinnosť 2. 1. 2017, vypracoval SAFIRS, s. r. o., Ružomberok
- ❖ IP č. 042 (verzia 06) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 6. 2017
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- ❖ IP č. 50 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 51 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015

## **II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa**

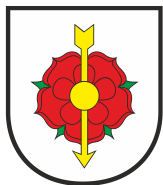
### **II.1. Zdroje financovania**

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 republiky<sup>13)</sup> (ďalej len „kapitola ministerstva“),
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,<sup>14)</sup>
- 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,<sup>15)</sup>
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,<sup>16)</sup>
- 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,<sup>17a)</sup>
- g) príspevky a dary,
- h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.<sup>18)</sup>“

V roku 2016 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

| ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Riadok 4 - rok 2016 |            |                                              |                   |                 |
|--------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| P.č.                                       | Zdroj      | Názov                                        | Plnenie v €       | Rozpočet v €    |
| 1.                                         | 111        | Dávky v hmotnej núdzi - školské potreby (06) | 33,20             | 33              |
| 2.                                         | 111        | Dotácia na predškolákov                      | 5 642,00          | 5 642           |
|                                            | <b>111</b> | <b>Prostriedky zo štátneho rozpočtu</b>      | <b>5 675,20</b>   | <b>5 675</b>    |
| 3.                                         | 41         | Originálne kompetencie (podielové dane)      | 218 210,85        | 221 052         |
| 4.                                         | 41         | Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)              | 14 685,00         | 14 700          |
|                                            | <b>41</b>  | <b>Prostriedky z rozpočtu mesta</b>          | <b>232 895,85</b> | <b>235 752</b>  |
|                                            |            | <b>Prostriedky spolu:</b>                    | <b>238 571,05</b> | <b>241 427</b>  |
|                                            |            | <b>Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť</b>        |                   | <b>2 855,95</b> |



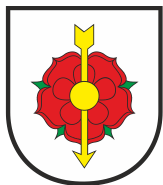
| ZDROJE FINANCOVANIA ŠJ MŠ Riadok 4 - rok 2016 |            |                                          |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------|------------------------------------------|------------------|------------------|
| P.č.                                          | Zdroj      | Názov                                    | Plnenie v €      | Rozpočet v €     |
| 1.                                            | 111        | Dávka v hmotnej núdzi - strava (05)      | 101,70           | 102              |
|                                               | <b>111</b> | <b>Prostriedky zo štátneho rozpočtu</b>  | <b>101,70</b>    | <b>102</b>       |
| 2.                                            | 41         | OK (podielové dane) - bežné výdavky      | 29 712,83        | 40 872           |
| 3.                                            | 41         | OK (podielové dane) - kapitálové výdavky | 3 791,00         |                  |
| 4.                                            | 71         | Vlastné príjmy (režijné náklady)         | 16 004,45        | 10 001           |
|                                               |            | <b>Prostriedky z rozpočtu mesta</b>      | <b>49 508,28</b> | <b>50 873,00</b> |
|                                               |            | <b>Prostriedky spolu:</b>                | <b>49 609,98</b> | <b>50 975,00</b> |
|                                               |            | <b>Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť</b>    |                  | <b>1 365,02</b>  |

| NEROZPOČTOVANÉ TRANSAKcie ŠJ MŠ Riadok 4 - rok 2016 |       |                                                  |                  |
|-----------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|------------------|
| P.č.                                                | Zdroj | Názov                                            | Suma             |
| 1.                                                  | 71    | Zostatok na účte ŠJ (453)                        | 824,85           |
| 2.                                                  | 71    | Vlastné príjmy - stravné (223003)                | 36 149,89        |
|                                                     |       | <b>Príjmy (zostatok na účte + stravné)</b>       | <b>36 974,74</b> |
| 3.                                                  | 71    | Výdavky - potraviny (633011)                     | 36 211,36        |
|                                                     |       | <b>Príjmy - výdavky = zostatok na účte (453)</b> | <b>763,38</b>    |

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 2016 v MŠ Riadok 4, Ružomberok, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 14 685 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2016 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platby rodičov za MŠ Riadok Ružomberok“ s uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o poníženie, alebo navýšenie predbežného predpisu za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady (žiadosti o vrátenie poplatku, žiadosť o odpustenie mesačného príspevku dieťaťa materskej školy, lekárske potvrdenia, oznámenia o vybavení žiadosti o odpustenie príspevku...). Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov, mesačných rekapitulácií poplatkov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2016 v nasledovnej tabuľke:



# Mesto Ružomberok

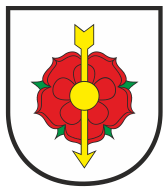
## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

| MŠ Riadok<br>2016 | Počet<br>detí | Odhl.<br>detí/<br>havária | Prihl.<br>detí | Zapísané<br>deti | Deti<br>preds. | Zapísané-platiace<br>deti od 3r.<br>deti do 3r. |    |   | DHN | LP/<br>RD | Platiaci<br>spolu | Predpis<br>mes. | Tabuľka<br>suma<br>popl. | Popl.<br>účt.ev. | Vratky<br>účt.ev. | 223002<br>popl. | 318 2<br>predpis |
|-------------------|---------------|---------------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------------------------------------|----|---|-----|-----------|-------------------|-----------------|--------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| Preplatok 2015    |               |                           |                |                  |                |                                                 |    |   |     |           |                   |                 |                          |                  |                   |                 | -30              |
| január            | 120           |                           |                | 120              | 34             | 86                                              | 80 | 6 |     | 2         | 84                | 1 435           | 3 640                    | 3 640            |                   | 3 640           | 8 250            |
| február           | 120           |                           |                | 120              | 34             | 86                                              | 81 | 5 |     | 2         | 84                | 1 435           | 865                      | 865              |                   | 865             |                  |
| marec             | 120           |                           | 1              | 121              | 34             | 87                                              | 83 | 4 |     | 2         | 85                | 1 415           | 1 070                    | 1 070            |                   | 1 070           | 120              |
| apríl             | 121           |                           | 1              | 122              | 34             | 88                                              | 85 | 3 |     |           | 88                | 1 425           | 1 095                    | 1 095            |                   | 1 095           | 50               |
| máj               | 122           |                           |                | 122              | 34             | 88                                              | 86 | 2 |     | 1         | 87                | 1 375           | 985                      | 985              |                   | 985             |                  |
| jún               | 122           |                           |                | 122              | 34             | 88                                              | 88 |   |     | 1         | 87                | 1 305           | 1 410                    | 1 410            |                   | 1 410           | 720              |
| júl               | 15            |                           |                | 15               |                | 15                                              | 15 |   |     | 1         | 14                | 210             | 45                       | 45               |                   | 45              |                  |
| august            | 35            |                           |                | 35               |                | 35                                              | 35 |   |     | 2         | 33                | 495             |                          |                  |                   | 0               | -45              |
| september         | 120           |                           |                | 120              | 38             | 82                                              | 74 | 8 |     |           | 82                | 1 510           | 3 120                    | 3 180            | 60                | 3 120           | 5 725            |
| október           | 120           |                           |                | 120              | 38             | 82                                              | 74 | 8 |     | 1         | 81                | 1 495           | 770                      | 770              |                   | 770             | -15              |
| november          | 120           | 2                         |                | 118              | 38             | 80                                              | 76 | 4 |     |           | 80                | 1 340           | 1 140                    | 1 140            |                   | 1 140           | -60              |
| december          | 118           |                           |                | 118              | 38             | 80                                              | 77 | 3 |     | 2         | 78                | 1 275           | 545                      | 560              | 15                | 545             | -30              |
| <b>Spolu</b>      | x             | x                         | x              | x                | x              | x                                               |    |   | x   | x         | x                 | <b>14 715</b>   | <b>14 685</b>            | <b>14 760</b>    | <b>75</b>         | <b>14 685</b>   | <b>14 685</b>    |
| SÚ 221            |               |                           |                |                  |                |                                                 |    |   |     |           |                   |                 |                          |                  |                   |                 | <b>14 685</b>    |
| Nedoplatok        |               |                           |                |                  |                |                                                 |    |   |     |           |                   |                 |                          |                  |                   |                 | <b>0,00</b>      |

| Rekapitulácia poplatkov 2016 |      |      |      |     |               |               |           |
|------------------------------|------|------|------|-----|---------------|---------------|-----------|
|                              | 15 € | 50 € |      |     | Predpis       | Úhrada        |           |
| Predpis                      |      |      |      |     |               |               | 8 220     |
| január                       | 79   | 5    | 1185 | 250 | 1435          | 3 640         | 4 580     |
| február                      | 79   | 5    | 1185 | 250 | 1435          | 865           | 3 715     |
| marec                        | 81   | 4    | 1215 | 200 | 1415          | 1 070         | 2 765     |
| apríl                        | 85   | 3    | 1275 | 150 | 1425          | 1 095         | 1 720     |
| máj                          | 85   | 2    | 1275 | 100 | 1375          | 985           | 735       |
| jún                          | 87   | 0    | 1305 | 0   | 1305          | 1 410         | <b>45</b> |
| júl                          | 14   | 0    | 210  | 0   | 210           | 45            | 0         |
| august                       | 33   | 0    | 495  | 0   | 495           | 0             | -45       |
| Predpis                      |      |      |      |     |               |               | 5 680     |
| september                    | 74   | 8    | 1110 | 400 | 1510          | 3 120         | 2 560     |
| október                      | 73   | 8    | 1095 | 400 | 1495          | 770           | 1 775     |
| november                     | 76   | 4    | 1140 | 200 | 1340          | 1 140         | 575       |
| december                     | 75   | 3    | 1125 | 150 | 1275          | 545           | <b>0</b>  |
|                              |      |      |      |     | <b>14 715</b> | <b>14 685</b> |           |
| 30                           |      |      |      |     |               |               |           |
| <b>14 715</b>                |      |      |      |     |               |               |           |
| Preplatok 2015               |      |      |      |     |               |               |           |

Podľa VZN č. 03/2016 s účinnosťou od 26. 2. 2016, 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 15,00 €
- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €.



### **IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov**

#### **IV.1. Vyúčtovanie preddavku**

Hotovostné výdavky školských zariadení počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí bol z pokladne školstva MsÚ štvrťročne poskytnutý preddavok riaditeľke materskej školy a vedúcej školskej jedálne, ktoré predkladali vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2016 v pokladničnej knihe MŠ Riadok 4, Ružomberok a ŠJ MŠ Riadok 4, Ružomberok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ, riaditeľka MŠ a vedúca školskej jedálne.

#### **IV.2. Školská jedáleň pri MŠ Riadok 4, Ružomberok**

Agendu školského stravovania spracováva vedúca ŠJ v počítačovom programe:

1. náklady na potraviny: počiatočný stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+ úspora, - prekročenie),
2. obrat materiálu za obdobie, mesačné hlásenie hospodárenia skladu,
3. mesačné hlásenie stravného, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov...

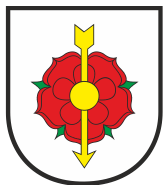
Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitnom účte školskej jedálne, napr.: prijaté stravné, prijatá réžia, odvod rézie, úhrada faktúr za nákup potravín, vratky hmotnej núdze atď. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažnom denníku v chronologickom poradí.

Najneskôr do 6. dňa nasledujúceho mesiaca predkladá vedúca ŠJ vyúčtovanie so všetkými účtovnými dokladmi na kontrolu a ďalšie spracovanie do účtovníctva mesta cez ISS (modul účtovníctvo) príslušnému zamestnancovi oddelenia ekonomiky a majetku.

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

|                                         |                                            |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------|
| ▪ SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny | 325,30 € (bolo v súlade so skutočnosťou)   |
| ▪ SÚ 221 Bežný účet                     | 763,38 € (bolo v súlade so skutočnosťou)   |
| ▪ SÚ 321 Dodávateľia                    | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)     |
| ▪ SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné   | 1 088,65 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| ▪ SÚ 326 Nevyfakturované dodávky        | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)     |
| ▪ SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu          | 36 054,68 €                                |
| ▪ SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb     | 36 054,68 €.                               |

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



# Mesto Ružomberok

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

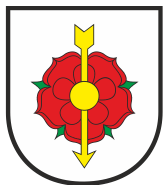
| AKTÍVA                             |                 | PASÍVA                                       |                 |
|------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|-----------------|
| 112 Materiál na sklade - potraviny | 325,30          | 321 Dodávatelia                              | 0,00            |
| 221 Bežný účet                     | 763,38          | 324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky) | 1 088,65        |
|                                    |                 | 326 Nevymfakturované dodávky                 | 0,00            |
| Spolu k 31.12.2016:                | <b>1 088,68</b> | Spolu:                                       | <b>1 088,65</b> |
| AKTÍVA = PASÍVA                    |                 |                                              |                 |
| Rozdiel:                           |                 |                                              | <b>0,03</b>     |
| S P O L U:                         | <b>1 088,68</b> | S P O L U:                                   | <b>1 088,68</b> |

Zostatok na strane aktív bol 1 088,68 € a na strane pasív 1 088,65 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.

### V. Rozpočet 2016

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2016 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok. Plnenie rozpočtu bolo spísané v nasledujúcich tabuľkách:

| Rozpočet MŠ Riadok - výdavky 2016 (Program 9.1.3) |                                             |                         |                    |                   |                   |               |                       |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------------|
| Zdroj                                             | Názov                                       | Ekonomická klasifikácia | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu  | %             | Prekročenie - (5 - 6) |
| 1                                                 | 2                                           | 3                       | 4                  | 5                 | 6                 | 7             | 8                     |
| 111                                               | Tarifný plat (účelová dotácia) ŠR           | 611                     | 7 161              | 5 642             | 5 642,00          | 100,00        | 0,00                  |
| 41                                                | Tarifný plat                                | 611                     | 125 700            | 125 700           | 128 046,20        | 101,87        | -2 346,20             |
| 41                                                | Príplatky                                   | 612                     | 15 224             | 15 224            | 11 353,99         | 74,58         | 3 870,01              |
| 41                                                | Odmeny                                      | 614                     | 0                  | 0                 | 0,00              | 0,00          | 0,00                  |
| 41                                                | <b>Spolu</b>                                | <b>610</b>              | <b>140 924</b>     | <b>140 924</b>    | <b>139 400,19</b> | <b>98,92</b>  | <b>1 523,81</b>       |
| -                                                 | <b>Spolu mzdy MŠ</b>                        | <b>610</b>              | <b>148 085</b>     | <b>146 566</b>    | <b>145 042,19</b> | <b>98,96</b>  | <b>1 523,81</b>       |
| 41                                                | Poistné do VŠZP                             | 621                     | 14 990             | 12 090            | 13 049,16         | 107,93        | -959,16               |
| 41                                                | Na nemoc.poistenie                          | 625001                  | 2 099              | 2 099             | 2 038,14          | 97,10         | 60,86                 |
| 41                                                | Na starobné poistenie                       | 625002                  | 20 986             | 20 986            | 20 389,05         | 97,16         | 596,95                |
| 41                                                | Na úrazové poistenie                        | 625003                  | 1 199              | 1 199             | 1 164,34          | 97,11         | 34,66                 |
| 41                                                | Na invalidné poistenie                      | 625004                  | 4 497              | 4 497             | 3 927,42          | 87,33         | 569,58                |
| 41                                                | Na poistenie v nezam.                       | 625005                  | 1 499              | 1 499             | 1 308,89          | 87,32         | 190,11                |
| 41                                                | Na poistenie do rezervného fondu solidarity | 625007                  | 7 120              | 7 120             | 6 917,05          | 97,15         | 202,95                |
| 41                                                | Príspevok do DDP                            | 627                     | 2 998              | 2 998             | 2 468,22          | 82,33         | 529,78                |
| 41                                                | <b>Spolu odvody MŠ</b>                      | <b>620</b>              | <b>55 388</b>      | <b>52 488</b>     | <b>51 262,27</b>  | <b>97,66</b>  | <b>1 225,73</b>       |
| 41                                                | Cestovné-tuzemské                           | 631001                  | 250                | 250               | 266,67            | 106,67        | -16,67                |
| 41                                                | Energie                                     | 632001                  | 22 500             | 22 500            | 21 901,74         | 97,34         | 598,26                |
| 41                                                | Vodné, stočné                               | 632002                  | 2 500              | 2 500             | 2 262,73          | 90,51         | 237,27                |
| 41                                                | Poštové a telek.služby                      | 632003                  | 550                | 550               | 522,28            | 94,96         | 27,72                 |
| 41                                                | Interiérové vybavenie                       | 633001                  | 2 000              | 3 500             | 5 020,00          | 143,43        | -1 520,00             |
| 41                                                | Výpočtová technika                          | 633002                  | 600                | 0                 | 0,00              | 0,00          | 0,00                  |
| 41                                                | Prevádzkové stroje                          | 633004                  | 500                | 300               | 299,90            | 99,97         | 0,10                  |
| 41                                                | Všeobecný materiál                          | 633006                  | 2 250              | 2 250             | 2 236,47          | 99,40         | 13,53                 |
| 41                                                | Knihy, časopisy...UP                        | 633009                  | 1 900              | 4 590             | 4 427,08          | 96,45         | 162,92                |
| 111                                               | <b>MŠ DHN-šk.potreby (06-ŠR)</b>            | <b>633009</b>           | <b>66</b>          | <b>33</b>         | <b>33,20</b>      | <b>100,61</b> | <b>-0,20</b>          |



# Mesto Ružomberok

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

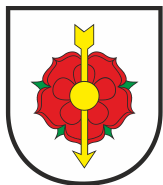
|     |                              |            |                |                |                   |               |                 |
|-----|------------------------------|------------|----------------|----------------|-------------------|---------------|-----------------|
| 41  | Pracovné odevy, obuv a PP    | 633010     | 300            | 0              | 0,00              | 0,00          | 0,00            |
| 41  | Softvér                      | 633013     | 150            | 150            | 174,00            | 116,00        | -24,00          |
| 41  | Údržba VT                    | 635002     | 300            | 300            | 246,00            | 82,00         | 54,00           |
| 41  | Údržba prev.strojov...       | 635004     | 200            | 200            | 0,00              | 0,00          | 200,00          |
| 41  | Údržba budov...              | 635006     | 1 000          | 400            | 400,00            | 100,00        | 0,00            |
| 41  | Údržba softvéru...           | 635009     | 500            | 400            | 258,00            | 64,50         | 142,00          |
| 41  | Školenie, kurzy...           | 637001     | 300            | 300            | 278,00            | 92,67         | 22,00           |
| 41  | Všeobecné služby             | 637004     | 400            | 700            | 510,76            | 72,97         | 189,24          |
| 41  | Poistné                      | 637015     | 340            | 340            | 75,02             | 22,06         | 264,98          |
| 41  | Prídel do SF                 | 637016     | 1 500          | 1 500          | 1 463,04          | 97,54         | 36,96           |
| 41  | Poplatok za KO               | 637035     | 1 260          | 1 260          | 1 258,40          | 99,87         | 1,60            |
| -   | <b>Spolu T+S MŠ</b>          | <b>630</b> | <b>39 366</b>  | <b>42 023</b>  | <b>41 633,29</b>  | <b>99,07</b>  | <b>389,71</b>   |
| 41  | Transf.na odchodné           | 642013     | 1 814          | 0              | 0,00              | 0,00          | 0,00            |
| 41  | Transf.na nem.dávky          | 642015     | 350            | 350            | 633,30            | 180,94        | -283,30         |
| 41  | Transf.na úrazové dávky      | 642017     | 1 319          | 0              | 0,00              | 0,00          | 0,00            |
| 41  | <b>Spolu bežné transfery</b> | <b>640</b> | <b>3 483</b>   | <b>350</b>     | <b>633,30</b>     | <b>180,94</b> | <b>-283,30</b>  |
| 41  | <b>Spolu-rozpočet mesta</b>  |            | <b>239 095</b> | <b>235 752</b> | <b>232 896</b>    | <b>98,79</b>  | <b>2 856,15</b> |
| 111 | <b>Spolu-štátny rozpočet</b> |            | <b>7 227</b>   | <b>5 675</b>   | <b>5 675,20</b>   | <b>100,00</b> | <b>-0,20</b>    |
| -   | <b>VÝDAVKY CELKOM</b>        |            | <b>246 322</b> | <b>241 427</b> | <b>238 571,05</b> | <b>98,82</b>  | <b>2 855,95</b> |

|    |                              |               |               |               |                  |              |              |
|----|------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--------------|
| 41 | <b>Príjmy-Poplatky za MŠ</b> | <b>223002</b> | <b>11 250</b> | <b>14 700</b> | <b>14 685,00</b> | <b>99,90</b> | <b>15,00</b> |
|----|------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--------------|

Plnenie rozpočtu MŠ Riadok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **241 427 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1.: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.3: MŠ Riadok – bežné výdavky vo výške **241 394 €** (33 € DHN).

| Rozpočet ŠJ pri MŠ Riadok - výdavky 2016 (Program 9.5.3) |                                             |                         |                    |                   |                  |              |                       |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------|-----------------------|
| Zdroj                                                    | Názov                                       | Ekonomická klasifikácia | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu | %            | Prekročenie - (5 - 6) |
| 1                                                        | 2                                           | 3                       | 4                  | 5                 | 6                | 7            | 8                     |
| 41                                                       | Tarifný plat                                | 611                     | 28 366             | 18 365            | 12 324,12        | 67,11        | 6 040,88              |
| 71                                                       | Tarifný plat, vr.náhrad                     | 611                     | 0                  | 10 001            | 16 004,45        | 160,03       | -6 003,45             |
| 41                                                       | Príplatky                                   | 612                     | 1 632              | 1 632             | 1 588,71         | 97,35        | 43,29                 |
| 41                                                       | Odmeny                                      | 614                     | 0                  | 0                 | 0,00             | 0,00         | 0,00                  |
| 41                                                       | <b>Spolu mzdy ŠJ MŠ</b>                     | <b>610</b>              | <b>29 998</b>      | <b>29 998</b>     | <b>29 917,28</b> | <b>99,73</b> | <b>80,72</b>          |
| 41                                                       | Poistné do VŠZP                             | 621                     | 3 084              | 2 787             | 1 769,82         | 63,50        | 1 017,18              |
| 41                                                       | Na nemoc.poistenie                          | 625001                  | 432                | 432               | 432,70           | 100,16       | -0,70                 |
| 41                                                       | Na starobné poistenie                       | 625002                  | 4 317              | 4 317             | 4 330,30         | 100,31       | -13,30                |
| 41                                                       | Na úrazové poistenie                        | 625003                  | 247                | 247               | 247,07           | 100,03       | -0,07                 |
| 41                                                       | Na invalidné poistenie                      | 625004                  | 925                | 925               | 927,77           | 100,30       | -2,77                 |
| 41                                                       | Na poistenie v nezam.                       | 625005                  | 308                | 308               | 309,18           | 100,38       | -1,18                 |
| 41                                                       | Na poistenie do rezervného fondu solidarity | 625007                  | 1 465              | 1 465             | 1 468,99         | 100,27       | -3,99                 |
| 41                                                       | Príspevok do DDP                            | 627                     | 617                | 617               | 562,17           | 91,11        | 54,83                 |
| 41                                                       | <b>Spolu odvody ŠJ MŠ</b>                   | <b>620</b>              | <b>11 395</b>      | <b>11 098</b>     | <b>10 048,00</b> | <b>90,54</b> | <b>1 050,00</b>       |
| 41                                                       | Cestovné-tuzemské                           | 631001                  | 10                 | 10                | 0,00             | 0,00         | 10,00                 |
| 41                                                       | Poštové a telek.slужby                      | 632003                  | 10                 | 10                | 56,37            | 563,70       | -46,37                |
| 41                                                       | Interiérové vybavenie                       | 633001                  | 1 430              | 1 430             | 1 427,60         | 99,83        | 2,40                  |



|            |                                  |               |               |               |                  |              |                 |
|------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------|-----------------|
| 41         | Prevádzkové stroje,...           | 633004        | 0             | 165           | 165,00           | 100,00       | 0,00            |
| 41         | Všeobecný materiál               | 633006        | 1 000         | 1 000         | 818,14           | 81,81        | 181,86          |
| 41         | Pracovné odevy, obuv a PP        | 633010        | 300           | 300           | 299,90           | 99,97        | 0,10            |
| <b>111</b> | <b>ŠJ MŠ DHN-stravné (05-ŠR)</b> | <b>633011</b> | <b>400</b>    | <b>102</b>    | <b>101,70</b>    | <b>99,71</b> | <b>0,30</b>     |
| 41         | Softvér                          | 633013        | 0             | 132           | 132,00           | 100,00       | 0,00            |
| 41         | Údržba VT                        | 635002        | 100           | 0             | 0,00             | 0,00         | 0,00            |
| 41         | Údržba prev.strojov...           | 635004        | 200           | 100           | 80,00            | 80,00        | 20,00           |
| 41         | Údržba budov...                  | 635006        | 1 000         | 1 200         | 1 185,90         | 98,83        | 14,10           |
| 41         | Školenia, kurzy                  | 637001        | 50            | 50            | 20,00            | 40,00        | 30,00           |
| 41         | Všeobecné služby                 | 637004        | 350           | 350           | 399,18           | 114,05       | -49,18          |
| 41         | Prídel do SF                     | 637016        | 290           | 290           | 311,91           | 107,56       | -21,91          |
| -          | <b>Spolu T+S ŠJ MŠ</b>           | <b>630</b>    | <b>5 140</b>  | <b>5 139</b>  | <b>4 997,70</b>  | <b>97,25</b> | <b>141,30</b>   |
| 41         | Transfery na odchodné            | 642013        | 840           | 840           | 856,00           | 101,90       | -16,00          |
| 41         | Transfery na nem.dávky           | 642015        | 100           | 100           | 0,00             | 0,00         | 100,00          |
| <b>41</b>  | <b>Spolu bežné transfery</b>     | <b>640</b>    | <b>940</b>    | <b>940</b>    | <b>856,00</b>    | <b>91,06</b> | <b>84,00</b>    |
| 41         | KV - prev.stroje...              | 713004        | 2 000         | 3 800         | 3 791,00         | 99,76        | 9,00            |
| -          | <b>VÝDAVKY CELKOM</b>            |               | <b>49 473</b> | <b>50 975</b> | <b>49 609,98</b> | <b>97,32</b> | <b>1 365,02</b> |

|    |                          |        |              |               |                  |               |                  |
|----|--------------------------|--------|--------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| 41 | Príjmy za stravné        | 223003 | 7 000        | 0             | 0,00             | 0,00          | 0,00             |
| 41 | Príjmy Transfery - réžia | 312007 | 1            | 0             | 0,00             | 0,00          | 0,00             |
| 71 | Réžijné náklady          | 223001 | 0            | 10 001        | 16 004,45        | 160,03        | -6 003,45        |
|    | <b>Vlastné príjmy</b>    |        | <b>7 001</b> | <b>10 001</b> | <b>16 004,45</b> | <b>160,03</b> | <b>-6 003,45</b> |

Plnenie rozpočtu ŠJ MŠ Riadok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **50 975 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.5.: Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení, Prvok 9.5.3: jedáleň MŠ Riadok – bežné výdavky vo výške **47 073 €** (102 € DHN) a kapitálové výdavky vo výške **3 800 €**.

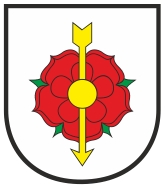
Nerozpočtované transakcie ŠJ pri MŠ:

| <b>ŠJ pri MŠ Riadok - nerozpočtované transakcie</b> |                                    |                         |               |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------------|
| Zdroj                                               | Názov                              | Ekonomická klasifikácia | Suma          |
| 71                                                  | Počiatočný zostatok na účte ŠJ     | 453                     | 824,85        |
| 71                                                  | Stravné +                          | 223003                  | 36 149,89     |
| 71                                                  | Potraviny -                        | 633011                  | 36 211,36     |
|                                                     | <b>Konečný zostatok na účte ŠJ</b> | <b>453</b>              | <b>763,38</b> |

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

### 1. Kontrolné zistenie

Kontrolou príjmu príspevkov (školného) za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov Materskej školy Riadok 4, Ružomberok, bolo zistené, že rozhodnutia „Oznámenia o vybavení žiadosti o odpustenie príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ“, ktorými oznamoval vedúci oddelenia školstva a športu jednotlivým rodičom kladné vybavenie žiadosti o odpustenie poplatku, neboli doložené ku všetkým žiadostiam – **nebol dodržaný § 28 ods. 7 písm. a) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon)**



„...(7) Príspevok v materskej škole na základe **rozhodnutia zriaďovateľa** sa neuhrádza za dieťa, a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z **dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom**,...”

### 2. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet v podpoložke ekonomickej klasifikácie bežných výdavkov MŠ Riadok 633001 – *Interiérové vybavenie* bol schválený vo výške 2 000 € a upravený 31. 8. 2016 na sumu 3 500 €. Plnenie rozpočtu k 31. 12. 2016 bolo vo výške 5 020 € (prekročenie o 1 520 €), základnú finančnú kontrolu vykonali na platobnom poukaze pri úhrade faktúry na sumu 1 617 € dňa 10. 8. 2016 a na platobnom poukaze pri úhrade faktúry na sumu 3 403 € dňa 17. 10. 2016. V položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie *Interiérové vybavenie* nebola vykonaná úprava rozpočtu, čím došlo k porušeniu zákona č. **583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, prekročením čerpania rozpočtovaných výdavkov bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení (úprav rozpočtu) nedodrжал kontrolovaný subjekt ustanovenie **§ 14 ods. 2 písm. a)** tohto zákona

„...(2) **Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu** v priebehu rozpočtového roka **rozpočtovými opatreniami**, ktorými sú

a) *presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky*,...”

a nebolo v súlade so **Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok, § 11 Rozpis rozpočtu a rozpočtové hospodárenie**

„1. Mesto vykoná po schválení rozpočtu jeho **rozpis na rozpočtové organizácie** a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov mesta na jednotlivé programy.

2. Mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu...”

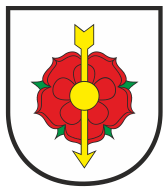
### Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vzhľadom na veľký počet zmien v dochádzke detí z dôvodu choroby, alebo rodinných dôvodov odporúčame, aby zriaďovateľ poveril riaditeľky materských škôl rozhodovaním o neuhradení príspevku za dieťa v súlade so Školským zákonom (napríklad vo *VZN o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach*).
2. V priebehu rozpočtového roka dodržiavať plnenie rozpočtu, sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte podľa osobitného predpisu.

**Zodpovedný:** PaedDr. Janka Lokajová, zástupca vedúceho OŠaŠ

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 19. 10. 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. 12. 2017.



### Kontrola č. 11/2017

#### **Predmet kontroly:**

**Kontrola účtovania nákladov spotrebovanej energie nájomníkmi zdravotného strediska a príslušných priestorov bývalej administratívnej budovy Mondy**

#### **Termín kontroly:**

Na základe uznesenia č. 172/2017, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 27. septembra 2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 9. 10. 2017 do 20. 10. 2017.

#### **Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:**

- Zmlúv o nájme nebytových priestorov
- Dohôd o ukončení nájomných zmlúv
- Predpisov mesačných zálohových úhrad
- Vyúčtovaní nákladov spojených s užívaním nebytových priestorov
- Faktúr od dodávateľov energií

#### **Informácia o predmete kontroly:**

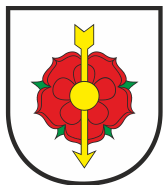
Dňa 8. 7. 2015 Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku uznesením č. 177/2015 schválilo kúpu nehnuteľností: zariadenie zdravotníckej a sociálnej služby SČ. 2576, administratívna budova SČ 2140, závodný klub SČ 2575 a iné spolu s prislúchajúcimi pozemkami.

Zmluva so spoločnosťou Mondy SCP, a. s., Tatranská cesta 3, Ružomberok bola uzatvorená dňa 7. 8. 2015 a zverejnená na webovom sídle Mesta Ružomberok pod číslom CEZ 394/2015 dňa 17. 8. 2015. Zápis vkladu do katastra bol vykonaný dňa 19. 8. 2015.

Dňa 31. 8. 2015 bol podpísaný dodatok č. 20 k Mandátnej zmluve so spoločnosťou ByPo, s. r. o., A. Bernoláka 6, Ružomberok, ktorou jej bol zverený majetok do starostlivosti. Dodatok zmluvy bol pod číslom CEZ 457/2015 zverejnený dňa 5. 10. 2015.

Mesto Ružomberok, zastúpené spoločnosťou ByPo, s. r. o., uzatvorilo v súlade s § 680, ods. 2. zákona č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník zmluvy o nájme nebytových priestorov. Zmluvy s prevzatými nájomníkmi boli uzatvorené na dobu neurčitú od 1. 9. 2015. Všetky zmluvy boli v zákonnej lehote zverejnené na webovom sídle Mesta Ružomberok.

Nájomné za prenájom nebytových priestorov bolo stanovené na 40 €/rok/m<sup>2</sup>, čo bolo v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok – príloha č. 6 Sadzobník.



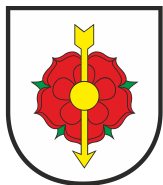
Prenajímateľ sa zaviazal v nájomných zmluvách, že prostredníctvom mandátneho správcu zabezpečí služby: osvetlenie, upratovanie, vodné-stočné, dodávku tepla. Predpis mesačných zálohových platieb je neoddeliteľnou súčasťou každej zmluvy.

### Prehľadná zostava zálohového predpisu platieb nájomného za obdobie 1. 9. 2015 – 31. 5. 2017

| Meno           | od - do             | Teplo | TV     | Voda    | KO     | Svetlo  | Uprat.  | Nájom   |
|----------------|---------------------|-------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|
| Zlatinská      | 1.9.2015-31.1.2017  | 0     | 221,85 | 221,85  | 258,06 | 190,23  | 340,00  | 2266,61 |
| Chalúpková     | 1.9.2015-31.3.2016  | 0     | 91,35  | 91,35   | 106,26 | 29,33   | 140,00  | 898,31  |
| Valihorová     | 1.9.2015-31.5.2017  | 0     | 249,90 | 1075,74 | 318,78 | 1822,71 | 1004,82 | 2309,61 |
| Lekáreň Jantár | 1.9.2015-31.5.2017  | 0     | 274,05 | 274,05  | 318,78 | 1124,55 | 420,00  | 7700,07 |
| Šventová       | 1.9.2015-31.1.2016  | 0     | 65,25  | 294,65  | 75,90  | 353,80  | 262,45  | 373,35  |
| Holá           | 1.9.2015-31.7.2016  | 0     | 143,55 | 143,55  | 166,98 | 176,22  | 220,00  | 2035,00 |
| Karpet         | 1.9.2015-30.6.2016  | 0     | 130,50 | 130,50  | 151,80 | 794,50  | 200,00  | 3316,70 |
| Health Factory | 1.9.2015-31.5.2017  | 0     | 274,05 | 274,05  | 318,78 | 447,09  | 420,00  | 4164,93 |
| Oáza relax     | 1.9.2015-31.5.2017  | 0     | 274,05 | 274,05  | 318,78 | 1530,69 | 420,00  | 6789,93 |
| Buljaková      | 1.9.2015-31.12.2015 | 0     | 20,00  | 20,00   | 23,32  | 20,00   | 40,00   | 226,68  |
| Šída           | 1.9.2015-31.1.2017  | 0     | 85,00  | 85,00   | 99,11  | 130,90  | 170,00  | 1218,39 |
| Pura           | 1.9.2015-31.5.2017  | 0     | 274,05 | 1045,17 | 318,78 | 1890,00 | 840,00  | 5985,00 |
| Gynpo Očko     | 1.9.2015-31.12.2015 | 0     | 52,20  | 52,20   | 60,72  | 41,40   | 80,00   | 1246,68 |
| CZT Ružomberok | 1.9.2015-31.5.2017  | 0     | 0      | 0       | 0      | 0       | 0       | 106,74  |

Podľa ustanovení v nájomných zmluvách bude skutočné vyúčtovanie nákladov za užívanie nebytových priestorov vykonané po ubehnutí zúčtovacieho obdobia, t. j. od 1. 1. do 31. 12. daného roku.

| Prehľadná zostava vyúčtovania nákladov a platieb za obdobie: 2015 |          |          |                                |            |
|-------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------------------------------|------------|
| Priezvisko a meno                                                 | Teplo UK | Ohrev TV | Vodné a Stočné + zrážková voda | Osvetlenie |
| BUDOVA AC VOLNE NEBYTOVE PRIESTORY                                | 0        |          | 263,47 €                       | 2 182,13 € |
| ZLATINSKA LUDMILA MUDr.                                           | 0        | 143,36 € | 165,09 €                       | 124,01 €   |
| CHALUPKOVA DANA                                                   | 0        | 143,36 € | 165,06 €                       | 119,36 €   |
| VALIHOROVA MAGDALENA                                              | 0        | 143,36 € | 165,23 €                       | 142,66 €   |
| LEKAREN JANTAR, s.r.o.                                            | 0        | 143,36 € | 166,64 €                       | 341,04 €   |
| SVENTOVA KVETOSLAVA                                               | 0        | 143,36 € | 164,70 €                       | 69,45 €    |
| HOLA MARIA MUDr.                                                  | 0        | 143,36 € | 165,44 €                       | 172,07 €   |
| KARPET, s.r.o.                                                    | 0        | 143,36 € | 166,41 €                       | 308,48 €   |
| HEALTH FACTORY, s.r.o.                                            | 0        | 143,36 € | 165,52 €                       | 184,47 €   |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0        | 143,36 € | 165,76 €                       | 217,95 €   |
| OAZA RELAX, s.r.o.                                                | 0        | 143,36 € | 166,35 €                       | 300,73 €   |
| BULJAKOVA IVANA                                                   | 0        | 143,36 € | 164,59 €                       | 52,71 €    |
| SIDA MARTIN MDDr.                                                 | 0        | 143,36 € | 164,68 €                       | 66,66 €    |
| PURA MIKULAS MUDr.                                                | 0        | 143,36 € | 166,10 €                       | 265,08 €   |
| GYNPO PETER OCKO                                                  | 0        | 143,36 € | 166,27 €                       | 289,88 €   |
| ZDRAVOTNE STREDISKO-VOLNY PRIESTOR                                | 0        | 13,47 €  | 7,92 €                         |            |



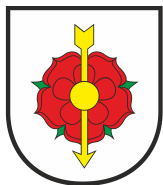
| Prehľadná zostava vyúčtovania nákladov a platieb za obdobie: 2016 |            |          |                                         |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|----------|-----------------------------------------|------------|
| Priezvisko a meno                                                 | Teplota UK | Ohrev TV | Vodné a<br>Stočné +<br>zrážková<br>voda | Osvetlenie |
| BUDOVA AC VOLNE NEBYTOVE PRIESTORY                                | 0          |          | 837,69 €                                | 2 518,66 € |
| ZLATINSKA LUDMILA MUDr.                                           | 0          | 354,95 € | 578,86 €                                | 178,29 €   |
| CHALUPKOVA DANA                                                   | 0          | 88,71 €  | 143,92 €                                | 42,67 €    |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 15,65 €  | 2,03 €                                  |            |
| VALIHOVA MAGDALENA                                                | 0          | 354,95 € | 578,15 €                                | 133,31 €   |
| LEKAREN JANTAR, s.r.o.                                            | 0          | 354,95 € | 583,77 €                                | 490,29 €   |
| SVENTOVA KVETOSLAVA                                               | 0          | 29,62 €  | 48,88 €                                 | 8,46 €     |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 19,06 €  | 1,44 €                                  |            |
| HOLA MARIA MUDr.                                                  | 0          | 207,03 € | 337,57 €                                | 143,96 €   |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 8,70 €   | 1,63 €                                  |            |
| KARPET, s.r.o.                                                    | 0          | 177,41 € | 290,02 €                                | 220,53 €   |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 10,47 €  | 3,51 €                                  |            |
| HEALTH FACTORY, s.r.o.                                            | 0          | 354,95 € | 580,23 €                                | 265,20 €   |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 20,83 €  | 4,94 €                                  |            |
| OAZA RELAX, s.r.o.                                                | 0          | 354,95 € | 582,86 €                                | 432,35 €   |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 20,83 €  | 1,19 €                                  |            |
| SIDA MARTIN MDDr.                                                 | 0          | 354,95 € | 577,56 €                                | 95,83 €    |
| PURA MIKULAS MUDr.                                                | 0          | 354,95 € | 582,05 €                                | 381,09 €   |
| VOLNY NEBYT                                                       | 0          | 20,83 €  | 6,57 €                                  |            |
| ZDRAVOTNE STREDISKO-VOLNY PRIESTOR                                | 0          | 20,83 €  | 25,17 €                                 |            |

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

### 1. Kontrolné zistenie

Mesto Ružomberok, v zastúpení spoločnosťou ByPo, s. r. o., ako mandátnym správcom majetku mesta účtovalo nájomníkom náklady na ohrev teplej vody, vodné a stočné, komunálny odpad, elektrickú energiu, upratovanie a nájomné. Vo vyúčtovaných nákladoch neboli zahrnuté náklady na teplo, avšak podľa účtovných dokladov (faktúry od spoločnosti CZT, s. r. o., Ružomberok) vznikli za sledované obdobie náklady na teplo (za celý objekt administratívneho centra, závodného klubu a zdravotného strediska) vo výške cca 274 055 € (2015 – 44 533 €, 2016 – 131 218 €, 2017 – 98 304 €), čím došlo:

- v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite k porušeniu princípov dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami pri realizácii finančných operácií alebo ich časti,
- v zmysle zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 31 k porušeniu finančnej disciplíny poskytnutím a použitím verejných prostriedkov s ich účelom a umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.



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

1. Zabezpečiť dodatočné vyúčtovanie nákladov na teplo v objekte zdravotného strediska všetkým nájomníkom podľa doby trvania nájmu, prenajatej plochy a nákladov na teplo vyfakturovaných spoločnosťou CZT, s. r. o., za sledované obdobie.

**Zodpovední:** Ing. Michal Slašťan, konateľ spoločnosti  
Mgr. Dana Sršňová, konateľ spoločnosti

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 30. 10. 2017.

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. 2017.

V Ružomberku dňa 30. 10. 2017

Ing. Vladimír Trnovský  
hlavný kontrolór mesta