

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia ZŠ Zarevúca za rok 2017 a Kontrola plnenia opatrení 2. polrok 2017
Dátum rokovania MsZ	16.05.2018
Predložené poslancom MsZ	09.05.2018
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

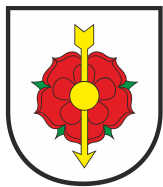
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu** o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia ZŠ Zarevúca za rok 2017 a Kontrola plnenia opatrení 2. polrok 2017.

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. 3/2018

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017, ZŠ Zarevúca Ružomberok

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 13. decembra 2017 uznesením č. 262/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 12. 3. 2018 do 26. 3. 2018.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Interné predpisy
- Účtovné doklady – 12/2017
- Nájomné zmluvy 2017

Základná škola Zarevúca 18, Ružomberok bola zriadená ako samostatný právny subjekt – rozpočtová organizácia Mesta Ružomberok od 1. 6. 1991. Poskytuje základné vzdelávanie v zmysle zákona č. 245/2008 Z. z. Súčasťou rozpočtovej organizácie je aj školský klub detí a školská jedáleň. V školskom roku 2016/2017 bolo zapísaných 687 žiakov základnej školy (I. stupeň 294, II. stupeň 393). V školskom klube detí bolo zapísaných 178 žiakov. V školskej jedálni sa na stravovanie prihlásilo 443 detí, 51 dospelých stravníkov a 8 cudzích stravníkov (spolu 502 stravníkov).

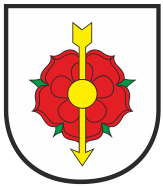
Informácia o predmete kontroly:

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Kontrolovaný subjekt predložil:

1. Zriaďovaciu listinu č. 421/1991 zo dňa 1. 6. 1991, vydala Školská správa v Liptovskom Mikuláši
2. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 421/1991 zo dňa 22. 8. 1997, vydal Okresný úrad v Ružomberku
3. Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 421/1991 zo dňa 4. 7. 2002, vydalo Mesto Ružomberok č. vn. 2297/2002, schválený bol Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 3. 7. 2002 uznesením č. 404/2002 v súlade so znením zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ktorým prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Ružomberok s účinnosťou od 1. 7. 2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov



4. Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 421/1991 zo dňa 12. 9. 2003, vydalo Mesto Ružomberok
5. Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 421/1991 zo dňa 7. 3. 2006, vydalo Mesto Ružomberok
6. Dodatok č. 5 k zriaďovacej listine č. 421/1991 zo dňa 25. 3. 2009, vydalo Mesto Ružomberok, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009

I.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

1. Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie (účinnosť 1. 10. 2008)
2. Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva (účinnosť 1. 1. 2009), prílohy č. 1 – 3 a účtovný rozvrh
3. Smernica pre obeh účtovných dokladov (účinnosť 1. 1. 2011), dodatok č. 1 a príloha č. 1 Podpisové práva osôb zodpovedných za obeh účtovných dokladov
4. Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku (účinnosť 1. 1. 2016)
5. Smernica č. 01/2016 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Základnej škole, Zarevúca 18, Ružomberok (účinnosť 1. 2. 2016)
6. Smernica č. 3/2017 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek (účinnosť 1. 11. 2017)
7. Vnútorný mzdový predpis (účinnosť 1. 2. 2010)
8. Prevádzkový poriadok schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Liptovskom Mikuláši dňa 14. 5. 2010
9. Prevádzkový poriadok telovýchovno – športového zariadenia, Telocvičňa a školský športový areál pri ZŠ Zarevúca, schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Liptovskom Mikuláši dňa 14. 5. 2010
10. Pracovný poriadok (účinnosť 2. 9. 2013)
11. Organizačný poriadok Základnej školy, Zarevúca 18, Ružomberok (účinnosť 1. 6. 2016)
12. Smernica Základnej školy, Zarevúca 18, Ružomberok číslo 2/2018 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach v súlade so Všeobecne záväzným nariadením č. 03/2018 mesta Ružomberok

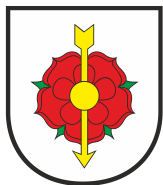
II. Hospodárne a efektívne využívanie verejných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

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

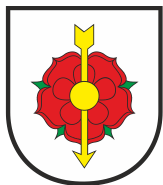
- (1) Zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú*
- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu 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 2017 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA – 2017			
Zdroj	Názov	Dotácia	Čerpanie
111	Prenesené kompetencie (PK)	1 084 948,76	1 084 948,76
111	Vzdelávacie poukazy (02)	1 229,00	1 229,00
111	Mimoriadne výsledky žiakov (03)	600,00	600,00
111	Odchodné (04)	1 908,00	1 908,00
111	DHN - strava (05)	1 551,70	2 448,10
111	DHN - školské potreby (06)	896,40	
111	Dopravné žiakov (08)	12 635,20	12 635,20
111	Asistent učiteľa (09)	9 224,00	9 224,00
111	ÚPSVaR - podpora zamestnanosti (11)	2 147,50	2 147,50
111	Žiaci so SZP (14)	3 380,00	3 380,00
111	Príspevok na učebnice (15)	214,50	214,50
111	Príspevok na LK (16)	9 144,14	9 144,14
111	Príspevok na ŠVP (17)	7 548,80	7 548,80
131F	Zostatok rok 2015	1 325,87	1 325,87
131G	Zostatok rok 2016	9 306,53	9 306,53
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	1 146 060,40	1 146 060,40
41	Originálne kompetencie (12)	136 772,00	136 772,00
41	Vlastné príjmy	21 058,51	21 058,51
72a	Cudzie zdroje	5 051,69	5 051,69
72f	Príjmy - réžia ŠJ	9 972,88	9 972,88
KV	Kapitálové výdavky	4 950,00	4 950,00
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	177 805,08	177 805,08
	Prostriedky spolu:	1 323 865,48	1 323 865,48
	BEŽNÉ VÝDAVKY		1 316 467,38
	BEŽNÉ VÝDAVKY (1070 = DHN)		2 448,10
	Bežné výdavky spolu:		1 318 915,48
	KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY		4 950,00
	Výdavky spolu:		1 323 865,48
SÚ 222	Čerpanie 09 = ZŠ+ŠKD+ŠJ (výd.-1070)		1 321 417,38



SÚ 223	Príjem (11)+(131F)+(131G=1148,09)+VP+CZ+ŠJ réžia		40 704,54
SÚ 222 7	Dotácia	1 323 865,48	
	Konečný zostatok na SÚ 222 VRÚ	0,00	
	Konečný zostatok na SÚ 223 PRÚ	0,00	

NEROZPOČTOVANÉ TRANSAKcie ŠJ ZŠ Zarevúca - rok 2017		
Zdroj	Názov	Suma
72f	Zostatok na účte ŠJ (453)	9 566,81
72f	Vlastné príjmy - stravné (223003)	79 070,81
	Príjmy (zostatok na účte + stravné)	88 637,62
72f	Výdavky - potraviny (633011)	77 390,07
	Príjmy - výdavky = zostatok na účte (453)	11 247,55

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

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za obdobie december 2017. 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, pri pokladničných dokladoch...

II.3. Školská jedáleň pri ZŠ Zarevúca

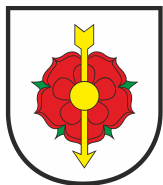
Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

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. výkaz skladu,
3. výkaz stravovaných osôb a prehľad finančného stavu stravníkov – sumár podľa skupín.

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

V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2017 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr, výkaz skladu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a prehľad finančného stavu stravníkov*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2017:

- SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny 2 840,66 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 11 247,55 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávateľia 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné 14 088,21 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 326 Nevyfakturované dodávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 77 526,77 €
- SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 77 526,77 €.



Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2017 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	2 840,66	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	11 247,55	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	14 088,21
Spolu:	14 088,21	Spolu:	14 088,21
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
S P O L U:	14 088,21	S P O L U:	14 088,21

Zostatok na strane aktív bol 14 088,21 € a na strane pasív tiež 14 088,21 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.

III. Rozpočet

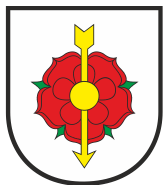
Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ Zarevúca k 31. 12. 2017 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2017 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

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

IV. Nájomné zmluvy

Kontrola bola zameraná na nájom majetku, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí 10 dní (krátkodobé nájomy). Nájomné zmluvy boli spísané v nasledujúcej tabuľke:

Zmluvy o nájme nebytových priestorov ZŠ Zarevúca 18 - krátkodobé nájomy							
Č.	Názov subjektu	Výmera	Cena v €	Doba	Podpísaná	Zverejnená	Cena podľa (18/1996 Z.z.) a Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Ružomberok
1/17	Klub slovenských turistov Mgr. Mária Mušutová	ŠJ	10 €	19.1.2017	10.1.2017	10.1.2017	Cena dohodou výročná čl.schôdza
2/17	OZ Divadlo Hubová Beáta Olosová	ŠJ	20 €	21.1.2017	20.1.2017	20.1.2017	Cena dohodou príprava jedla
CEZ /13	Centrum voľného času Elán	trieda 50m ²	20€/m ² 0,114 €/hod.	neurčitá	26.7.2013		2 hod./týždeň
CEZ 122/13 dodatok 1-5	SZUŠ Liptovská Štiavnica	učebňa na prízemí	3€/hod.?	neurčitá	27.6.13 19.11.14 4.9.15 4.12.15 14.11.16 10.11.17	27.6.13 bez dátumu 14.11.16 10.11.17	8 hod./týždeň 3498 € (1400+2098)
5/17	Ing. Fedor Beťko	veľká telocvičňa	10 €/hod.	Určitá od 26.9.17 do 26.6.18	26.9.2017	26.9.2017	Účel: tréningové hodiny basketbalu



V. Verejné obstarávanie

Predmetom kontroly bola dodávka a montáž počítačových zostáv. Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Test bežnej dostupnosti „Dodávka počítačových zostáv“ zo dňa 26. 6. 2017
- „Minimálne požiadavky“ zverejnené dňa 27. 6. 2017:
 - počítač – 21 ks
 - klávesnica – 21 ks
 - myš – 21 ks
 - monitor – 21 ks
 - bezpečnosť – bezpečnostná aretačná sada na uchytenie do stola
 - záruka – 3 roky od dodania so servisom do 3 hodín od nahlásenia poruchy
- Zápisnica z vyhodnotenia ponúk dňa 14. 7. 2017
 - cenová ponuka GIGAbit, s. r. o., A. Bernoláka 2, Ružomberok
 - cenová ponuka COMTEC, s. r. o., Hviezdoslavova 19, Nové Mesto nad Váhom
 - cenová ponuka NOVATECH, s. r. o., Potočná 2835/1A, Čadca
 - cenová ponuka Exalogic, s. r. o., Bešeňová 189
- Objednávka č. 58/2017 zo dňa 14. 7. 2017
- Faktúra č. 20170830 na sumu vo výške 17 976 €

Výzva na predkladanie ponúk na vykonanie: „Dodávky počítačových zostáv“ zverejnená dňa 27. 6. 2017 obsahovala nasledovné podmienky súťaže:

- Ponuka musí obsahovať: Cenovú ponuku
- Zasielanie ponúk: poštou alebo osobne
- Termín ponúk: do 14. 07. 2017
- Adresa: Základná škola, Zarevúca 18/19, 034 01 Ružomberok
- Vybratá bude ponuka s najnižšou cenou.

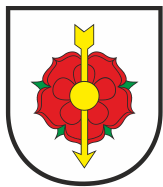
Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

1. **Kontrolné zistenie**

Pri kontrole zmluvy č. 4/2017 so SZUŠ Liptovská Štiavnica o využívaní učebne na prízemí bolo zistené, že výška nájomného nezodpovedala ustanoveniam zmluvy. Chýba výpočet výšky nájomného, ktorý je stanovený v dodatku č. 5/2017 vo výške 3 498 €.

2. **Kontrolné zistenie**

Vo výzve na predkladanie ponúk na akciu „Dodávka počítačových zostáv“ chýba predpokladaná hodnota zákazky, jej určenie nie je v spisovom materiáli doložené, čím došlo k porušeniu § 6 ods. (17) ZVO. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v oznámení o koncesii buď predpokladanú hodnotu, množstvo alebo rozsah obstarávaných tovarov, stavebných prác alebo služieb. Ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ určí podmienky účasti v spojení s predpokladanou hodnotou alebo ak vyžaduje zábezpeku, uvedie predpokladanú hodnotu v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v oznámení o koncesii.



Pre výber postupu verejného obstarávania je dôležitá predpokladaná hodnota zákazky, pretože od nej závisí či bude zákazka nadlimitná, podlimitná, alebo zákazka s nízkou hodnotou.

§ 6 ods. (18) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.

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

1. Vypracovať dodatok nájomnej zmluvy, v ktorom bude určený spôsob výpočtu výšky nájomného za využívané priestory.
2. Zákon neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou...

Odporúča sa, aby verejný obstarávateľ špecifikoval pravidlá, ktoré bude uplatňovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou vo svojich interných predpisoch.

Pri zákazke, ktorej hodnota sa pohybuje v spodnej hranici finančného limitu pre daný typ zákazky, je vhodné zohľadniť aj vedľajšie náklady, ktoré by pri nastavení príliš formalizovaných pravidiel, mohli viesť k predraženiu zákazky. Naopak, ak ide o zákazku, ktorá je vo vyššej hodnote, je vhodné, aby verejný obstarávateľ prijal aspoň elementárne pravidlá zadávania s prihliadnutím na princípy verejného obstarávania.

Zodpovedný: riaditeľ ZŠ Zarevúca

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 16. 4. 2018.

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 30. 4. 2018.

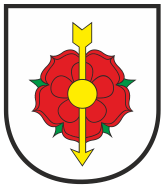
Kontrola č. 4/2018

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v 2. polroku 2017

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 13. decembra 2017 uznesením č. 262/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 10. 4. 2018 do 24. 4. 2018.



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- správy o splnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v 2. polroku 2017

Informácia o predmete kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok bolo v 2. polroku 2017 vykonaných sedem kontrol v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z vykonaných kontrol zamestnanci ÚHK vypracovali v prípade, že nezistili žiadne nedostatky, správu z kontroly a v prípade zistených nedostatkov, návrh správy z kontroly a správu z kontroly. Možno konštatovať, že dve kontroly boli ukončené správou z kontroly a päť kontrol návrhmi správ z kontroly a správami z kontroly.

V návrhu správy z kontroly bola uložená zodpovedným zamestnancom povinnosť podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V správe z kontroly boli uvedené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie tohto zoznamu.

Vykonané kontroly v 2. polroku 2017:

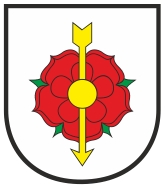
I. **Kontrola č. 8/2017 – Kontrola pokladničných operácií so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly podľa internej smernice č. 037 o zásadách finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole**

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

II. **Kontrola č. 9/2017 – Kontrola vyúčtovania dotácie KD AH, a. s., Ružomberok poskytnutej mestom v roku 2016**

Kontrolou boli zistené štyri kontrolné zistenia a prijatých bolo päť opatrení:

1. Poskytovať dotáciu pre KD AH, a. s., na konkrétnu úlohu, akciu alebo účel vo verejnom záujme rozpísanú do nákladových položiek a stredísk.
2. V účtovných dokladoch vyznačovať preukázateľne použitie dotácie.
3. Upraviť zmluvu o poskytnutí dotácie tak, aby bol presne stanovený spôsob vyúčtovania dotácie za príslušný rok.



4. Zabezpečiť zmluvné odovzdanie správy nového kultúrneho domu v Hrboltovej.
5. Ak sa nezmení trend, ktorý vychádza z tabuľky poskytnutých dotácií a vlastných výnosov spoločnosti za posledné štyri roky, bude potrebné zvážiť zachovanie obchodnej spoločnosti a jej transformáciu na príspevkovú organizáciu v súlade s § 21, ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý hovorí, že príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a na rozpočet obce je zapojená príspevkom.

V roku 2016 vytvorila spoločnosť účtovnú stratu vo výške 77 125 €, kumulatívne vykazuje spoločnosť účtovnú stratu vo výške 914 710 €. Strata je vytváraná v prevažnej miere tvorbou odpisov, ktoré nie sú vykrývané výnosmi. V prípade vytvorenia príspevkovej organizácie a odovzdania majetku do správy tejto novovytvorenej organizácii, bude odpisy riešiť zriaďovateľ.

Zodpovední: PaedDr. Ján Pavlík, riaditeľ spoločnosti
Ing. Michal Slašťan, zástupca primátora
Ing. Marián Šeršík, prednosta MsÚ

Podľa listu „Odpoveď na – Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – Správa z kontroly č. 9/2017“ zo dňa 5. 4. 2018 boli opatrenia č. 1, 2 a 4 splnené. Opatrenie č. 3 - Zmluva o poskytnutí dotácie na činnosť na rok 2018 č. CEZ 20170671 bola vypracovaná v zmysle pokynov, podpísaná dňa 19. 12. 2017 a zverejnená 29. 12. 2017. K mandátnej zmluve č. CEZ 0205/2007 zo dňa 1. 4. 2007 bol uzatvorený Dodatok č. 2, v ktorom doplnili správu budovy súpisné číslo 112, k. ú. Hrboltová (budova pre kultúru a na verejnú zábavu). Tento dodatok bol podpísaný dňa 2. 11. 2017 a zverejnený 2. 11. 2017.

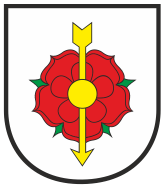
Stanovisko prednostu MsÚ k opatreniu č. 5:

Rozpočet KDAH, a.s. bol pre rok 2018 nastavený a schválený tak, aby vlastné výnosy boli vyššie ako 50% výrobných nákladov. Po ukončení I. polroka 2018 bude vyhodnotený pomer nákladov a výnosov spoločnosti na základe účtovnej uzávierky k 30. 6. 2018 a na základe jej výsledkov bude zvolený ďalší postup. Obchodný zákonník nepozná transformáciu akciovej spoločnosti na príspevkovú organizáciu, v danom prípade by muselo dôjsť k zrušeniu a.s. a k založeniu príspevkovej organizácie. Tento proces bude konzultovaný s audítorom a daňovým poradcom.

III. Kontrola č. 10/2017 – Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2016 – MŠ Riadok 4, Ružomberok

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia a prijaté boli dve opatrenia:

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.

Zodpovedná: PaedDr. Janka Lokajová, zástupca vedúceho OŠaŠ

Podľa písomného zoznamu „*Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 10/2017 a na odstránenie príčin ich vzniku*“ zo dňa 25. 10. 2017 boli a budú opatrenia splnené. MsZ v Ružomberku schválilo dňa 7. 2. 2018 VZN č. 03/2018 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach s účinnosťou od 23. 2. 2018.

IV. Kontrola č. 11/2017 – Kontrola účtovania nákladov spotrebovanej energie nájomníkmi zdravotného strediska a príľahlých priestorov bývalej administratívnej budovy Mondí

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté bolo jedno opatrenie:

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

Podľa písomného oznámenia správcu zo dňa 23. 4. 2018 boli na základe vykonanej kontroly nájomníkom dodatočne vyúčtované náklady spojené s dodávkou tepla za roky 2015 a 2016. Nájomníci svoj záväzok dodatočne uznali podpísaním „*Dohody o uznaní záväzku*“. Správca uviedol prehľad uznaných položiek zo strany nájomníkov a termín ich úhrad. Celková vyúčtovaná čiastka 7 993,79 €.

Zo strany dvoch nájomcov nebola úhrada realizovaná a nájomníkom bol zaslaný predsúdny zmier.

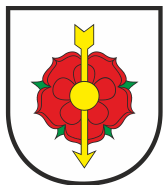
Náklady spojené s dodávkou tepla za rok 2015 a 2016 boli vypočítané podľa § 5 ods. 1) vyhlášky č. 630/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zúčtovanie nákladov spojených s užívaním nebytových priestorov za rok 2017 bude v zmysle § 8a ods. 2) zákona 182/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov vykonané v termíne do 31.05.2018.

Náklady spojené s dodávkou tepla za rok 2017 boli vypočítané podľa § 5 ods. 1) vyhlášky č. 240/2016 Z. z. v znení neskorších predpisov

Ak v objekte rozpočítavania nie sú zapojené pomerové rozdeľovače tepla ani určené meradlá na meranie tepla u konečných spotrebiteľov podľa § 18 ods. 4 písm. a) zákona, náklady na dodané teplo na vykurovanie sa rozpočítavajú konečným spotrebiteľom podľa vzorca

$$N_{ks} = \frac{N}{S} \times S_{ks}$$



kde

N_{ks} sú náklady pre konečného spotrebiteľa vyjadrené v eurách,

N sú náklady na dodané teplo na vykurovanie za objekt rozpočítavania vyjadrené v eurách,

S je celková podlahová plocha bytov, vykurovaných nebytových priestorov a spoločných priestorov vyjadrená v metroch štvorcových,

S_{ks} je podlahová plocha bytu, vykurovaného nebytového priestoru a spoluvlastníckeho podielu na spoločných priestoroch konečného spotrebiteľa vyjadrená v metroch štvorcových.

V. Kontrola č. 12/2017 – Kontrola vyúčtovania dotácie pre neštátne školské zariadenie poskytnutej z vlastných príjmov mesta v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. a príslušného VZN za rok 2016 – SMŠ TatraKUK

Kontrolou bolo zistené jedno kontrolné zistenie a prijaté boli dve opatrenia:

1. Na účtovných dokladoch preukázateľne vyznačovať použitie dotácie mesta.
2. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie na mzdy a prevádzku zúčtovať v súlade s aktuálnym všeobecne záväzným nariadením o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, na žiaka základnej umeleckej školy, na poslucháča jazykovej školy a na dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Ružomberok.

Zodpovedná: zriaďovateľka a riaditeľka SMŠ

Termín: trvalý

Podľa listu „Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov“ zo dňa 16. 2. 2018 boli opatrenia splnené.

VI. Kontrola č. 13/2017 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných ÚHK v 1. polroku 2017

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

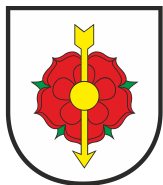
VII. Kontrola č. 14/2017 – Kontrola vybraných dotácií poskytnutých mestom na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie v 1. polroku 2017

Kontrolou boli zistené dve kontrolné zistenia a prijaté boli dve opatrenia:

1. Vyžiadať prostredníctvom prijímateľa dotácie od spoločnosti TESFO doplnenie účtovných dokladov za práce spojené s projektom Vydanie kníh ružomberských autorov: Ján Mráz, Bohumil Motejlek a Miriam Mikulková. V prípade nedoplnenia účtovných dokladov postupovať v zmysle platného VZN.

Zodpovedná: Ing. Gabriela Demčáková, vedúca ORP

Termín: 31. 1. 2018



2. Upozorniť zamestnancov zodpovedných za poskytovanie dotácií na povinnosť, ktorá vyplýva z § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako povinnej prílohy pri podávaní žiadosti o poskytnutie dotácií.

Zodpovedný: Ing. Marián Šeršík, prednosta MsÚ

Termín: 31. 1. 2018

Podľa „Správy z kontroly č. 14/2017 - kontrola vyúčtovania dotácií v 1. polroku 2017 - Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“ zo dňa 24. 1. 2018 boli opatrenia splnené.

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

Ku 10 kontrolným zisteniam bolo navrhnutých 12 opatrení, ktoré boli splnené.

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

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 2. 5. 2018.

V Ružomberku dňa 2. 5. 2018

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta