

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia ZŠ Ružomberok – Biely Potok za rok 2018 a Kontrola hospodárenia MŠ A. Bernoláka za rok 2018
Dátum rokovania MsZ	11.12.2019
Predložené poslancom MsZ	04.12.2019
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 MsR	Odporúča zobrať na vedomie
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

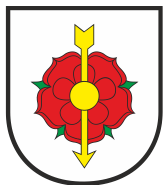
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie správu** o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia ZŠ Ružomberok – Biely Potok za rok 2018 a Kontrola hospodárenia MŠ A. Bernoláka za rok 2018.

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. 9/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – Základná škola Ružomberok - Biely Potok

Termín kontroly:

Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danko Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 11. 10. 2019 do 28. 10. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

Základná škola Ružomberok – Biely Potok bola zriadená dňa 27. 8. 1972, umiestnená je v budove Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosti Ružomberok - Biely Potok.

Základná škola poskytuje základné vzdelávanie v zmysle zákona č. 245/2008 Z. z. Súčasťou rozpočtovej organizácie je školský klub detí a výdajná školská kuchyňa a jedáleň pri základnej škole. Hospodári ako rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity, majetok základnej školy tvorí časť majetku Mesta Ružomberok, ktorý slúži na základné vzdelanie a výchovu žiakov.

V školskom roku 2017/2018 bolo zapísaných 43 žiakov I. stupňa základnej školy. V školskom klube detí bolo zapísaných 24 žiakov. Na stravovanie sa prihlásilo 24 žiakov a 7 zamestnancov (spolu 31 stravníkov).

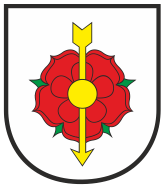
V školskom roku 2018/2019 bolo zapísaných 40 žiakov I. stupňa základnej školy. V školskom klube detí bolo zapísaných 33 žiakov. Na stravovanie sa prihlásilo 33 žiakov a 7 zamestnancov (spolu 40 stravníkov).

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka základnej školy predložila:

- ❖ Zriaďovaciu listinu č. 2002/01576 zo dňa 30. 11. 2001, vydal Okresný úrad v Ružomberku
- ❖ Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01576 pre Základnú školu v Ružomberku – Bielom Potoku, Školská č. 7/7214 zo dňa 30. 11. 2001, 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



- ❖ Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01576, vydalo Mesto Ružomberok dňa 30. 5. 2006
- ❖ Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01576, vydalo Mesto Ružomberok dňa 25. 3. 2009, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009

I.2. Interné predpisy základnej školy

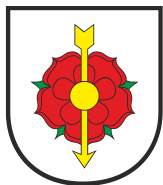
Riaditeľka základnej školy predložila nasledovné VZN, vnútorné predpisy a smernice:

- ❖ VZN 01/2019 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 s účinnosťou od 15. 3. 2019
- ❖ VZN 04/2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach s účinnosťou od 1. 9. 2019
- ❖ VZN 2/2018 o určení školských obvodov s účinnosťou od 23. 2. 2018
- ❖ VZN 3/2019 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania ovzdušia
- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1.1.2016
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014
- ❖ IP č. 030 (verzia 04) Smernica o používaní služobných telefónov, účinnosť 5. 1. 2017
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014
- ❖ IP č. 037 (verzia 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 7. 2019
- ❖ IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 1. 2019
- ❖ IP č. 050 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 051 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 052 (verzia 01) Interný predpis upravujúci postup pri uplatnení nároku zamestnanca Mesta Ružomberok na príspevok na rekreáciu, účinnosť 25. 3. 2019
- ❖ IP č. 055 Registratúrny poriadok pre Základnú školu, Školská 9, Ružomberok – Biely Potok, účinnosť 1. 9. 2019
- ❖ Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017
- ❖ Pracovný poriadok účinnosť od 1. 1. 2012
- ❖ Organizačný poriadok Základnej školy, Ružomberok – Biely Potok, účinnosť 2. 9. 2019

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

Zdroje financovania

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



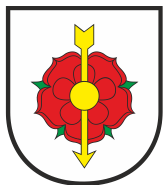
- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva vnútra“) podľa § 3,
- 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) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie^{16a)} v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času,
- f) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,¹⁷⁾
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2018 boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA ZŠ Ružomberok - Biely Potok - rok 2018			
Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
111	Prenesené kompetencie (PK)	95 992	95 992,00
111	DHN - školské potreby (06)	33	33,20
111	Asistent učiteľa (09)	10 080	10 080,00
111	Žiaci so SZP (14)	150	150,00
111	Príspevok na učebnice (15)	53	53,00
111	Príspevok na ŠVP (17)	1 600	1 600,00
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	107 908	107 908,20
41	Originálne kompetencie (podielové dane)	12 562	9 154,87
41	Vlastné príjmy (príspevok za ŠKD)	2 020	2 740,00
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	14 582	11 894,87
	Prostriedky spolu:	122 490	119 803,07
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		2 686,93

III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov ŠKD

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2018 v Základnej škole Ružomberok – Biely Potok príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí vo výške 2 740 €. K príjmu ŠKD predkladala riaditeľka ZŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy s uvedením zaplatenej sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka ZŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o пониženie, alebo navýšenie predpisu. Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa doložených dokladov za obdobie január – december 2018 v nasledovných tabuľkách:



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

ZŠ Biely Potok 2018	Počet detí	Odhl. detí/havária	Prihl. detí	Zapísané detí	DHN	LP/RD	Platiaci spolu	Predpis mes.	Zoznam	Prisp. účt.ev.	Vratky účt.ev.	223002 prisp.	318 2 predpis
Nedoplatok 2017													0
január	24			24			24	240	340	340		340	1 440
február	24			24		1	23	230	210	210		210	-10
marec	24		1	25			25	250	240	240		240	40
apríl	25			25			25	250	220	220		220	
máj	25			25			25	250	240	240		240	
jún	25			25			25	250	220	220		220	
september	33			33	1		32	320	370	370		370	1 280
október	33			33	1		32	320	310	310		310	
november	33			33	1		32	320	300	300		300	
december	33			33	1		32	320	290	290		290	
Spolu	x	x	x	x	x	x	x	2 750	2 740	2 740	0	2 740	2 750,00
												SÚ 221	2 740,00
												Nedoplatok	10,00

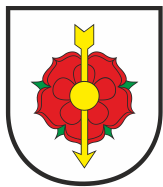
Rekapitulácia príspevkov 2018					
Deti;suma	10 €	Predpis	Úhrada	SÚ 318 2 (KZ)	
Predpis				1 440	
január	24	240	240	340	1 100
február	23	230	230	210	880
marec	25	250	250	240	680
apríl	25	250	250	220	460
máj	25	250	250	240	220
jún	25	250	250	220	0
Predpis				1 280	
september	32	320	320	370	910
október	32	320	320	310	600
november	32	320	320	300	300
december	32	320	320	290	10
		2 750	2 740		
			10	Nedoplatok 2018	
			2 750		

(-10) poníženie predpisu
(+40) navýšenie predpisu

Podľa VZN č. 03/2018 s účinnosťou od 23. 2. 2018, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok prispieva zákonný zástupca žiaka mesačne sumou 10,00 €.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Hotovostné výdavky základnej školy počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí bol z pokladne školstva MsÚ štvrťročne poskytnutý preddavok riaditeľke základnej školy, ktorá predkladala vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2018 v pokladničnej knihe ZŠ Ružomberok – Biely Potok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ a riaditeľka ZŠ.



V. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ Biely Potok k 31. 12. 2018 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2018 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Plnenie rozpočtu ZŠ Ružomberok – Biely Potok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 107 875 € + DHN vo výške 33 € = 107 908 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.2: Základné školy, Prvok 9.2.1: ZŠ Ružomberok – Biely Potok – bežné výdavky vo výške 107 875 €.

Plnenie rozpočtu ŠKD ZŠ Ružomberok – Biely Potok bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške 14 582 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.6: Školské kluby, Prvok 9.6.1: ZŠ Ružomberok – Biely Potok – bežné výdavky vo výške 14 582 €.

VI. Nájomné zmluvy

Riaditeľka základnej školy predložila dve nájomné zmluvy:

1. Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov podpísaná dňa 12. 9. 2002, schválená uznesením MsR v Ružomberku č. 98/2002 dňa 4. 9. 2002, prenajímateľ: Mesto Ružomberok, nájomca: BELAN, Stolnotenisový oddiel, Ružomberok – Biely Potok,

„**Unesenie č. 98/2002:**

Mestská rada:

I. súhlasí s uzatvorením nájomnej zmluvy medzi Mestom Ružomberok a Stolnotenisovým klubom BELAN Ružomberok – Biely Potok na objekt bývalej Materskej školy na ul. Školská 7, č. súp. 7214, č. parc. KN 9094 za podmienok:

- 1/ *nájomné je stanovené v súlade s uznesením MsR v Ružomberku zo dňa 4. 9. 2002 na 1,- Sk ročne,*
- 2/ *nájomca je povinný na požiadanie riaditeľa Základnej školy Biely Potok:*
 - a/ *poskytnúť priestory pre potreby ZŠ v dopoludňajších hodinách za úhradu vo výške prevádzkových nákladov,*
 - b/ *nájomca môže poskytnúť priestory aj iným športovým, kultúrnym a spoločenským organizáciám na základe vzájomnej dohody.“*

Nájom bol zriadený na dobu neurčitú od 15. 9. 2002 na účely športovej a klubovej činnosti nájomcu v súlade a v rozsahu oprávnenia na výkon tejto činnosti a podľa registračných preukazov vystavených SSTZ Bratislava.

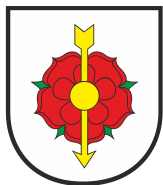
Dodatkom č. 2 bola táto zmluva upravená na sumu v € dňa 31. 3. 2009 na základe uznesenia mimoriadnej Mestskej rady č. 29/2009 zo dňa 11. 3. 2009

„**Uznesenie č. 29/2009**

Mestská rada súhlasí:

VII. prenájom nebytových priestorov

4. s uzatvorením nájomnej zmluvy so stolnotenisovým oddielom BELAN Ružomberok – Biely Potok, IČO 17 059 179 na nebytové priestory nachádzajúce sa v mestskej časti Ružomberok - Biely Potok v objekte súp.č. 7213 postavenom na pozemku parc.č. KN 9095/2 - budova starej materskej škôlky na účely športovej a klubovej činnosti nájomcu na dobu určitú 15 rokov od 1.2.2006 do 31.1.2021 za cenu nájmu od 1.1.2009 1 €/rok (30,1260 Sk/rok).“



2. Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov podpísaná dňa 2. 1. 2003, prenajímateľ: Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Ružomberok – Biely Potok, nájomca: Mesto Ružomberok,
- nájom NP v budove Základnej školy Ružomberok – Biely Potok, Školská 9, celková podlahová výmera 672 m²,
 - doba neurčitá od 1. 1. 2003 za účelom realizácie výchovno-vzdelávacieho procesu,
 - nájomné vo výške 250,-Sk za 1 m² za kalendárny rok (ročné nájomné 168 000,-Sk),
 - nájomné uhrádzať pravidelne mesačne v sume 14 000,-Sk,
 - dodatok na sumu v € bude podpísaný do konca novembra v kompetencii primátora mesta.

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

1. Kontrolné zistenie

Podľa dodatočne doloženého výpisu uznesenia zo zasadnutia mimoriadnej Mestskej rady v Ružomberku č. 29/2009 zo dňa 11. 3. 2009, bolo zistené, že je rozdiel medzi údajmi uvedenými v uznesení a v nájomnej zmluve a to: v prenajatom pozemku a v prenajatej budove, v parcelnom čísle pozemku a v súpisnom čísle budovy.

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

1. Zosúladiť nájomnú zmluvu na budovu telocvične vrátane pozemku so schváleným uznesením a skutočne prenajatou nehnuteľnosťou (podľa NZ je prenajatá budova základnej školy t. j. cudzí majetok).

Zodpovední: vedúci oddelenia školstva a športu
vedúca oddelenia právnych služieb

Kontrola č. 10/2019

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2018 – MŠ A. Bernoláka 17, Ružomberok

Termín kontroly:

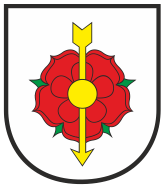
Na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2019, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 26. júna 2019 uznesením č. 107/2019, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 5. 11. 2019 do 27. 11. 2019.

Informácia o predmete kontroly:

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01507, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006, dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ



č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01507 pre MŠ v Ružomberku, A. Bernoláka 17/1405, zo dňa 30. 11. 2001 vydanéj Okresným úradom v Ružomberku.

I.2. Interné predpisy

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 03/2018 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach:

- ❖ IP č. 005 (verzia 02) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2016,
- ❖ 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 04) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 7. 2019,
- ❖ IP č. 042 (verzia 09) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 1. 2019
- ❖ 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 CVC v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 054 (verzia 01) Registratúrny poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2019
- ❖ Pracovný poriadok účinnosť od 1. 1. 2012
- ❖ Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017

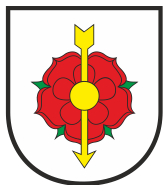
II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

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

j) *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,*

- k) *prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾*
- l) *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⁾*
- m) *zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾*
- n) *príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie^{16a)} v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času,*



- o) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,¹⁷⁾
- p) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
- q) príspevky a dary,
- r) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2018 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

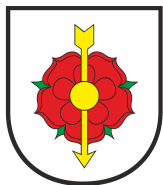
ZDROJE FINANCOVANIA MŠ A. Bernoláka - rok 2018			
Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
111	Dotácia na predškolákov	5 075	5 075,00
111	Dotácia - Katolícka univerzita	33	33,00
111	DHN - školské potreby	17	16,60
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	5 125	5 124,60
41	Originálne kompetencie (podielové dane)	199 244	196 118,94
41	Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)	9 400	12 525,00
41	Prostriedky z rozpočtu mesta	208 644	208 643,94
	Prostriedky spolu:	213 769	213 768,54
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		0,46

ZDROJE FINANCOVANIA ŠJ MŠ A. Bernoláka - rok 2018			
Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
111	DHN - stravné	140	140,40
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	140	140,40
41	Originálne kompetencie (podielové dane)	35 294	28 064,89
72f	Vlastné príjmy (režijné náklady) - TP	1 900	3 755,50
72f	Vlastné príjmy - potraviny	18 294	20 461,43
	Prostriedky z rozpočtu mesta + VP	55 488	52 281,82
	Prostriedky spolu:	55 628	52 422,22
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		3 205,78

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 2018 v MŠ A. Bernoláka, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 12 525 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2018 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platba rodičov za miesto v MŠ A. Bernoláka 17 šk. r. 2018/2019“ 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 odpustenie poplatku, žiadosti o vrátenie poplatku, lekárske potvrdenia, oznámenia o vybavení žiadosti o odpustení príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ).

Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie september – december 2018 v nasledovnej tabuľke:

MŠ A.Bernoláka 2018	Počet detí	Odhl. detí/ havária	Prihl. detí	Zapísané deti	Deti predš.	Zapísané-platiace deti od 3 r. deti do 3 r.	Rozh. súdu/ DHN	LP/ RD	Platiaci spolu	Predpis mes.	Tab. suma popl.	Popl. účt.ev.	Vratky účt.ev.	223002 popl.	318 2 predpis
Nedoplatok 01-08/2018															30
september	101			101	29	72	56	16	3	1	68	1 580	1 698	1 698	6 050
október	101	2		99	29	70	56	14	3	3	64	1 380	1 361	1 391	-355
november	99	1	2	100	29	71	58	13	3	3	65	1 325	1 340	1 340	-70
december	100		1	101	29	72	60	12	3	3	66	1 305	1 191	1 280,01	-35
Spolu	x	x	x	x	x	x			x	x	x	5 590	5 590	5 709,01	5 620
														SÚ 221	5 590

Rekapitulácia poplatkov 09-12/2018							
Deti suma	15 €	50 €	15 €	50 €	Predpis	Úhrada	SÚ 318 2 (KZ)
Predpis							6 095
september	52	16	780	800	1580	1 698	4 382
október	52	12	780	600	1380	1 361	2 666
november	55	10	825	500	1325	1 340	1 256
december	57	9	855	450	1305	1 191	30
					5 590	5 590	

Nedoplatok	30
Preplatok	-15
Nedoplatok	30
Nedoplatok	15
KZ	30

6065+30 Nedoplatok
(-15) poníženie predpisu
(-355) poníženie predpisu
(-70) poníženie predpisu
(-35) poníženie predpisu

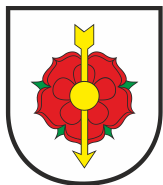
Podľa VZN č. 03/2018 s účinnosťou od 23.2.2018, za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole mesačne:

- 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 2018 v pokladničnej knihe MŠ a ŠJ MŠ A. Bernoláka 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 A. Bernoláka 17, 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. obratová súpiska potravinových zásob 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 stravného 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.

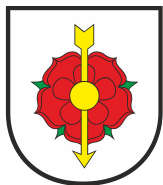
V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2018 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr k obratovej súpiske, obrat materiálu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a hlavná kniha vlastného hospodárenia*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2018:

▪ SÚ 112 Materiál na sklade – potraviny	252,35 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 221 Bežný účet	691,91 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 321 Dodávatelia	0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné	944,26 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 326 Nevyfakturované dodávky	0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu	20 496,94 €
▪ SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb	20 496,94 €.

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2018 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	252,35	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	691,91	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	944,26
		326 Nevyfakturované dodávky	0,00
Spolu:	944,26	Spolu:	944,26
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
S P O L U:	944,26	S P O L U:	944,26

Zostatok na strane aktív bol 944,26 € a na strane pasív 944,26 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni bolo vyrovnané.



V. Rozpočet 2018

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2018 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Plnenie rozpočtu MŠ A. Bernoláka bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **213 752 €** + DHN vo výške 17 € = 213 769 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.4: MŠ A. Bernoláka – bežné výdavky vo výške **213 752 €**.

Plnenie rozpočtu ŠJ MŠ A. Bernoláka bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **55 488 €** + DHN vo výške 140 € = 55 628 €.
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.5: Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení, Prvok 9.5.4: MŠ A. Bernoláka – bežné výdavky vo výške **55 488 €**.

VI. Verejné obstarávanie

Z dôvodu zaplavovania pivníc v objekte MŠ A. Bernoláka spodnou vodou bolo nutné riešiť odvodnenie. Práce spojené s odvodnením MŠ boli objednané u dodávateľa GARS, s. r. o., Liptovský Mikuláš, ktorý v zmysle výzvy na predloženie cenovej ponuky č. 49/2018/MS predložil najnižšiu celkovú cenu s DPH (10 792,80 €) za celý predmet zákazky v prieskume trhu pri postupe zadávania zákazky v zmysle § 117 ZVO a umiestnil sa na prvom mieste v rámci hodnotiaceho kritéria.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky s nízkou hodnotou „Odvodnenie budovy MŠ Bernoláka 17“ zo dňa 14. 6. 2018, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 9 096 €
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 49/2018/MS Odvodnenie budovy MŠ Bernoláka 17 zo dňa 19. 6. 2018
- Výzvy na predloženie cenovej ponuky č. 49/2018/MS zo dňa 20. 6. 2018 (oslovení štyria uchádzači)
- Záznam z prieskumu trhu č. 49/2018/MS zo dňa 27. 6. 2018
- Oznámenia o výsledku vyhodnotenia prieskumu trhu na zákazku č. 49/2018/MS zo dňa 28. 6. 2018
- Objednávka č. 20180536 zo dňa 11. 7. 2018
- Zápis o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 27. 7. 2018
- Faktúra č. 2018/0037 na sumu vo výške 10 792,80 €, uhradená dňa 7. 8. 2018.

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

V Ružomberku dňa 2. 12. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta