

Správa z kontroly

6/2023

Č. j. HK-8454-4/2023-GJ

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

Meno a priezvisko zamestnancov kontrolného orgánu: hlavný kontrolór - Ing. Dušan Mataj
kontrolórka – Jana Gazdíková

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Andreja Hlinku, Černovských martýrov 29, 034 06
Ružomberok -Černová

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2022, vybranej z registra kontrolovaných subjektov vedeného útvarom hlavného kontrolóra.

Kontrolované obdobie: 2022

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: ZŠ a MsÚ,
14. 6. 2023 – 15. 8. 2023 prerušovane

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2023“ a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa č. 198/2022 zo dňa 21.12.2022.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami, je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Žiadaný stav definujú predpisy:

1. Zákon č. 245/2008 Z. z. Zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
9. VZN č. 05/2022 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach (účinnosť 01. 10. 2022)

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Účtovné doklady z oddelenia ekonomiky a majetku
- Účtovné doklady ZŠ
- ZŠ v Černovej – Smernica pre vedenie účtovníctva
- Nájomné zmluvy 2022
- Pokladňa 12/2022
- Banka 12/2022
- Depozit 2022
- Príjmový účet 2022
- Sociálny fond 2022

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V ZŠ Andreja Hlinku v Černovej bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 22. 3. 2016 – 12. 4. 2016.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka ZŠ predložila zriaďovateľskú listinu č. 2002/01569 pre Základnú školu v Ružomberku – Černová zo dňa 30. 11. 2001 vydanú Okresným úradom v Ružomberku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 3.12.2001, dodatky č. 1. k ZL vydaný Mestom Ružomberok dňa 4. 7. 2002, dodatok č. 2 k ZL zo dňa 25. 3. 2009 schválený uznesením mestského zastupiteľstva č.391/2009, dodatok č. 3 k ZL schválený uznesením MsZ č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013, dodatok č. 4 k ZL schválený uznesením MsZ č. 57/2015 zo dňa 4. 3. 2015.

I.2. Vnútorné predpisy ZŠ Andreja Hlinku, Černová

Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné predpisy:

1. Organizačný poriadok (účinnosť 5. 9. 2022)
2. Prevádzkový poriadok (účinnosť 14. 11. 2022)
3. Školský poriadok (účinnosť 7. 9. 2022)
4. Smernica pre vedenie účtovníctva (účinnosť 1. 9. 2020), Zásady obehu účtovných dokladov (účinnosť 1. 9. 2020).
5. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly (účinnosť 1. 6. 2019)

Základnou internou organizačnou normou ZŠ je organizačný poriadok vydaný v súlade s § 119 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a § 6 ods. 4 písm. a. Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve účinný od 05.09.2020. Všetky vnútorné predpisy sú evidované v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných 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 štátnych škôl, štátnych materských škôl a štátnych školských zariadení sú

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole MŠ SR,
- b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,
- 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,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotnou starostlivosťou v školách a v školských zariadeniach podľa osobitných predpisov,
- f) 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,
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.“

V roku 2022 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:

ZDROJE FINANCOVANIA – 2022 ZŠ Černová				
P.č.	Zdroj	Názov	DOTÁCIA	Použitie FP
1	111	Prenesené kompetencie (PK)	451 303,00	451 303,00
2	41	Originálne kompetencie	117 492,00	117 492,00
3	111	Vzdelávacie poukazy (02)	0	0
4	111	Odchodné (04)	0	0
5	111	Asistent učiteľa (09)	37 134,00	37 134,00
6	111	DHN - školské potreby (06)	16,00	16,00
7	111	Žiaci so SZP (14)	50,00	50,00
8	111	Žiaci so SZP – učebnice (15)	2 272,00	2 272,00
9	111	Príspevky	12 592,00	12 592,000
10	111	Rozvojový projekt „Letná škola“	2 300,00	2 300,00
11	131J	Zostatok rok 2021	13 401,00	13 401,00
		Spolu dotácie na BV	636 560,00	636 560,00
12	41	Vlastné príjmy	106 971,00	106 971,0
		Prostriedky spolu:	743 531,00	743 531,00

Zdroje financovania, čerpanie + príjem školský klub detí rok 2022.

PČ	Kód zdroja	NÁZOV	PRÍJMY	VÝDAVKY
1	72g	Príjem z prenájmu	3 624,78	
2	1AC1	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR		
3	1AC2	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR	2 326,36	
4	1AC3	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR	3 712,51	
5	3AC2	Tuzemské bež. transfery VS zo ŠR	2 099,09	
6	72f	Poplatky a platby za predaj výrobkov	11 802,21	
7	72g	ŠKD príjem	9 925,00	
8		Príjmy spolu	58 562,77	
9		Výdavky spolu		0,00
10	72g	Zostatok z prenájmu	675,22	
11	72f	Zostatok poplatky a platby		
12	72g	zostatok ŠKD		
13		Zostatok spolu		

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2022, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

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

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za rok 2022. Kontrolovaný subjekt predložil pokladničné doklady za mesiac december 2022. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“.

P.č.	Číslo dokladu	Poradové číslo v denníku	Suma	Dátum	Ek. klas.
1.	P 32		150,00 €	08.12.2022	637 030
2.	P 33		100,00 €	15.12.2022	637 030
3.	P 34		100,00 €	21.12.2022	637 030
4.	V 259		2,10 €	09.12.2022	632 003
5.	V 258		23,15 €	09.12.2022	631 001
6.	V 260		6,50 €	09.12.2022	633 006
7.	V 261		66,50 €	13.12.2022	633 009
8.	V 262		9,80 €	13.12.2022	633 009
9.	V 268		23,15 €	15.12.2022	631 001
10.	V 272		100,00 €	22.12.2022	633 009

Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupuje v súlade s § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve :

§ 10 Účtovný doklad

1.) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

2.) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

Pri všetkých kontrolovaných dokladoch kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o kontrole a vnútornom audite.

§ 7

Základná finančná kontrola

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

(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

(4) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorá bola overená administratívnou finančnou kontrolou podľa § 8 ods. 1 druhej vety, môžu vykonať overenie súladu tejto finančnej operácie alebo jej časti s tými istými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ktorých súlad bol overený administratívnou finančnou kontrolou.

(5) Ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov. Rovnako sa ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Kontrolovaný subjekt postupoval správne pri zatriedení výdavkov v súlade s metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt predložil účtovné doklady výdavkového rozpočtového účtu, príjmového účtu, depozitného účtu a sociálneho účtu za rok 2022. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri faktúrach na platobnom poukaze a pri ostatných finančných operáciách na výpise z banky, objednávkach a na oznámení o prevode finančných prostriedkov.

P.č.	Číslo dokladu	Dátum	Suma za doklad
1.	ZZ 0000002012	09.01.2023	28 601,24 €
2.	ZZ 0000001127	04.10.2022	6 145,92 €
3.	ZZ 0000001128	6.10.2022	54 856,00 €
4.	ZZ 0000001130	7.10.2022	121,46 €
5.	ZZ 0000001131	10.10.2022	73 812,69 €
6.	ZZ 0000001133	13.10.2022	732,76 €
7.	ZZ 0000001134	18.10.2022	150,00 €
8.	ZZ 0000001135	18.10.2022	2 800,01 €
9.	ZZ 0000001136	20.10.2022	1 830,00 €
10.	ZZ 0000001140	03.11.2022	107,30 €

Kontrolou bolo zistené, že doložené „Účtovné doklady“ účtovnej evidencie z počítača, napr.: *Účtovný doklad číslo ZZ0000002012, ZZ0000001127 sú spracované v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií na výpisoch z banky príjmového účtu a účtu sociálneho fondu za obdobie január až december 2022 je v súlade s § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Platobné poukazy sú vystavované v súlade so Zásadami účtovných dokladov Smernice pre vedenie účtovníctva, vyhotovenej dňa 26.08.2020 s účinnosťou od 01.09.2020.

Školská jedáleň pri ZŠ Černová

Zdroje financovania, čerpanie + príjem školskej jedálne rok 2022.

PČ	Kód zdroja	NÁZOV	PRÍJMY	VÝDAVKY
1	72f	Príjem transfer z obce - stravné	32 240,62	
2	111	Príjem bežný transfer ŠR	4 234,10	
3	131J	Zostatok ŠR r.2020	14 403,90	
4	72f	Príjmy z réžie od stravníkov r.2022	622,09	
5		Príjmy spolu	51 500,71	
6	72f	Bežný účet ZS potraviny		31 372,26
7	111	Bežný účet potraviny zo ŠR		3 042,00
8	131 J	Vrátenie nevyčerpanej dotácie		14 403,90
		Výdavky spolu		48 818,16
		221 zostatok na BU	2 682,55	
		Zostatok dotácie 111 do roka 2023	1 192,00	
		Zostatok dotácie 72 f do roka 2023	2 750,26	

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12. 2022, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

- náklady na potraviny: počiatočný stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+ úspora, - prekročenie),
- výkaz skladu za mesiac a
- výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov za mesiac (VSO).
- Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitných účtoch školských jedální. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažných denníkoch za jednotlivé školské jedálne v chronologickom poradí.

• V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (XII/2022 ŠJ pri ZŠ Černovských martýrov 29) za mesiac december 2022 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2022:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| • SU 112 Mat. na sklade potraviny | • 312,25 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 221 Bežný účet | • 2 682,55 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 315 Ostatné pohľadávky | • 6,08 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 321 Dodávateľa | • 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 324 Prijaté preddavky | • 1 808,78 € (prijaté preddavky) |
| • SÚ 357 Ostatné zúčt. RO a VUC | • 1 192,10 € (súladi so skutočnosťou) |

Školská jedáleň pri ZŠ Andreja Hlinku			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	312,25	321 Dodávateľa	0,00
221 Bežný účet	2 682,55	324 Prijaté preddavky	1 808,78
315 pohľadávky (ostatné)	6,08	357 Zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	1 192,10
Spolu k 31.12.2022	3 000,88		3 000,88
AKTÍVA= PASÍVA			
Rozdiel: 0,00€			0,00

Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 3 000,88€ a na strane pasív 3 000,88 €.

III. Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt predložil nájomné zmluvy. Všetky predložené zmluvy sú uzatvorené v súlade s právnymi predpismi a je vykonávaná kontrolovaným subjektom základná finančná kontrola v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

III.1 Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z.

o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Číslo	Súbor	Objednávateľ	Dodávateľ	Cena	Podpísaná	Zverejnená
122-2/2013	Dodatok č. 11 k Zmluve o nájme nebytových priestorov	Súkromná základná umelecká škola Liptovská Štiavnica	Základná škola A. Hlinku	vid' zmluva	15.10.2022	25.11.2022
	Zmluva o vzájomnej spolupráci	Základná škola Andreja Hlinku	Súkromná základná umelecká škola Ružomerského katolíckeho kruhu	Vid' zmluva	02. 09. 2022	02.09.2022
GZ4b-12 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	doc.PaedDr. Martin Papčo, PhD.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	03.10.2022	06.12.2022
GZ4b-11 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Martin Kačaljak	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	31.08.2022	04.10.2022
GZ4b-09 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Dušan Švichký	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	04.10.2022	04.10.2022
GZ4b-08 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Liptovská stavebná spoločnosť, s.r.o.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	31.08.2022	31.08.2022
GZ4b-07 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	TJ MÁJ	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	31.08.2022	31.08.2022
GZ4b-06 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Jožef Janol	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	31.08.2022

GZ4b-05 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Martin Kačaljak	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-04 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Dušan Švichký	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-03 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Liptovská stavebná spoločnosť, s.r.o.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-02 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	Doc.PaedDr. Martin Papčo, PhD.	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022
GZ4b-01 2022	Zmluva o nájme nebytových priestorov telocvične -	TJ MÁJ	Základná škola Andreja Hlinku	Vid' zmluva	07.01.2022	07.01.2022

IV. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuliek – Rozpočet ZŠ Andreja Hlinku, Ružomberok k 31.12.2022 a dokladov z účtovnej závierky k 31.12.2022 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Rozpočet ZŠ Černová 2022							
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Plnenie %	Prekročenie - (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
41	Tarifný plat	611	158 045,00	206 567,00	-206 209,40	99,83	357,60
41	Príplatky	612	14 808,00	13 835,00	-13 833,88	99,99	1,12
41	Odmeny	614	0,00	9 129,00	-9 128,37	99,99	0,63
41	Spolu mzdy OK	610	172 853,00	229 531,00	-229 171,65	99,84	359,35
41	Poistné do VŠZP	621	15 988,00	15 590,00	-15 590,99	100,01	-0,99
41	Na nemocenské poistenie	625001	2 407,00	2 675,00	2 6074,95	100,00	0,05
41	Na starobné poistenie	625002	24 059,00	26 929,00	-2 6928,54	100,00	0,46
41	Na úrazové poistenie	625003	1374,00	1 542,00	-1 541,90	99,99	0,10
41	Na invalidné poistenie	625004	5156,00	5755,00	5755,25	100,00	-0,25
41	Na poistenie v nezamestn.	625005	1718,00	1910,00	-1910,42	100,02	-0,42
41	Na poistenie do RF	625007	8162,00	9142,00	-9141,73	100,00	0,27

Správa z kontroly č. 6/2023 – Základná škola Andreja Hlinku, Černová

41	Príspevok do DDP	627	1166,00	2171,00	-2170,96	100,00	0,04
41	Spolu odvody OK	620	61220,00	68756,00	-68755,98	100,00	0,02
41	Cestovné-tuzemské	631001	1113,00	392,00	-391,35	99,83	0,65
41	Energie	632001	5300	11541	-5211,50	45,16	6329,50
41	Vodné, stočné	632002	530,00	334,00	-333,82	99,95	0,18
41	Poštové a telekom.služby	632003	6387,00	12444,00	-6113,83	49,13	6330,17
41	Interiérové vybavenie	633001	1325,00	3343,00	-3343,11	100,00	-0,11
41	Výpočtová technika	633002	636,00	12992,00	-12991,04	99,99	0,96
41	Telekomunik.technika	633003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Prevádz.stroje, prístroje	633004	265,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Všeobecný materiál	633006	2120,00	5809,00	-5809,35	100,01	-0,35
41	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, UaKP	633009	265,00	4916,00	-4915,94	100,00	0,06
41	OOPP, BOZP	633010	212,00	85,00	-84,55	99,47	0,45
41	Softvér	633013	530,00	560,00	-560,11	100,02	-0,11
41	Pohonné hmoty	634001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Servis, údržba-dopravné	634002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Zák.poist.automobilov	634003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Prepravné	634004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba výpoč.techniky	635002	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba prev.strojov, príst., zar., techniky a náradia	635004	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Údržba budov, priest.a obj.	635006	1219,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Nájomné za nájom budov, priestorov a objektov	636001	10600,00	10600,00	-10599,92	100,00	0,08
41	Školenia, kurzy	637001	0,00	245,00	-245,52	100,21	-0,52
41	Konkurzy a súťaže	637002	0,00	245,00	-245,52	100,21	-0,52
41	Všeobecné služby	637004	1590,00	2823,00	-2822,57	99,98	0,43
41	Poplatky, odv., dane a clá	637012	345,00	287,00	-286,62	99,87	0,38
41	Stravovanie	637014	530,00	583,00	-583,65	100,11	-0,65
41	Poistné	637015	636,00	318,00	-318,02	100,01	-0,02
41	Prídely do SF	637016	1166,00	1417,00	-1417,47	100,03	-0,47
41	Odmeny na základe dohôd o vykonaní práce	637027	636,00	2231,00	-2230,90	100,00	0,10
41	Dane	637035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Spolu T a S - OK	630	29840,00	60822,00	-54491,00	89,59	6331,00
41	Transfery na nem.dávky	642015	265,00	483,00	-483,53	100,11	-0,53
41	Spolu OK		264178,00	359592,00	-352902,16	98,14	6689,84
41	Vl.prijmy-nájomné budov	636001	9400,00	9400,00	-9400,08	100,00	-0,08
111	Školenia	637001	141,00	240,00	-239,69	99,87	0,31
111	02 VP-odm.na zákl.dohôd	637027	564,00	1389,00	-1389,10	100,01	-0,10
111	Spolu	637	4488,00	6581,00	-6580,86	100,00	0,14
	Spolu výdavky		26460,00	45615,00	-45615,37	100,00	-0,37
	Prijem z prenajatých budov	212003	300,00	4300,00	3624,78	84,30	675,22
	Dobropis	292012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transfer z RUŠS	312001	34881,00	33211,00	33210,78	100,00	0,22
	Spolu príjmy		43381,00	59711,00	58562,77	98,08	1148,23

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

V. Inventarizácia

Doklady k inventarizácii boli doložené v účtovnej evidencii oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok – „Inventarizácia majetku k 31.12.2022“:

- Príkaz riaditeľky na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku ZŠ ku dňu 31. 12. 2022
- Menovacie dekréty
- Vyhlásenia hmotne zodpovednej osoby za majetok
- Vyhlásenia zodpovednej osoby za majetok
- Súvaha k 31. 12. 2022
- Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2022
- Inventúrne súpisy s príslušnými účtovnými dokladmi

Skutočný stav podľa inventúry Druh majetku		Účtovný stav podľa účtovnej evidencie Druh majetku		Inventarizačný rozdiel		POZNÁMKA
Názov:	Suma v EUR:	Účet:	Suma v EUR:	Prebytok	M	
Budovy, Stavby	291 558,57	021	291 558,57	0,00	0,00	
Samostatné hmotné veci	3 641,83	022	3 641,83	0,00	0,00	
Pozemky	42,75	031	42,75	0,00	0,00	
Materiál na sklade	312,25	112	312,25	0,00	0,00	
Bankový účet sociálneho fondu V.č. 12	2 219,35	221	2 219,35	0,00	0,00	
Bankový účet depozit V.č.2	54 031,43	221	54 031,43	0,00	0,00	
Bankový účet školská jedáleň V.č. 12	2 682,55	221	2 682,55	0,00	0,00	
Výdavkový rozpočtový účet V.č. 136	0,00	222	0,00	0,00	0,00	
Príjmový rozpočtový účet V.č. 11	0,00	223	0,00	0,00	0,00	
Ostatné pohľadávky	61,82	315	61,82	0,00	0,00	
Náklady budúcich období	2 191,58	381	2 191,58	0,00	0,00	
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	357	0,00	0,00	0,00	
	356 742,13	x	356 742,13	0,00	0,00	
	356 742,13	STRANA AKTÍV	356 742,13	0,00	0,00	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 456,41	428	-3 456,41	0,00	0,00	
Výsledok hospod. za účtovné obdobie	825,35		825,35	0,00	0,00	

Ostatné krátkodobé rezervy	0,00	323	0,00	0,00	0,00	
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozp. zriadov.	55,74	351	55,74	0,00	0,00	
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC	295 415,60	355	295 415,60	0,00	0,00	
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	1 192,10	357	1 192,10	0,00	0,00	
Záväzky zo sociálneho fondu	2 219,35	472	2 219,35	0,00	0,00	
Dodávateľia	2 949,39	321	2 949,39	0,00	0,00	
Prijaté preddavky	1 808,78	324	1 808,78	0,00	0,00	
Krátkodobé záväzky - zamestnanci	30 354,14	331	30 354,14	0,00	0,00	
Krátkodobé záväzky - zúčtovanie so SP a ZP	19 857,64	336	19 857,64	0,00	0,00	
Krátkodobé záväzky - ostatné priame dane	3 819,65	342	3 819,65	0,00	0,00	
Transfery a ost. zúčtovanie so subj. mimo VS	0,00	372	0,00	0,00	0,00	
Výnosy budúcich období	1 700,80	384	1 700,80	0,00	0,00	
	356 742,13	STRANA PASÍV	356 742,13	0,00	0,00	

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022 sa uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zoznam príloh:

1. Smernica pre vedenie účtovníctva
2. Tabuľka: Zdroje financovania – 2022
3. Príjmový pokladničný doklad P32 zo dňa 8. 12. 2022
4. Príjmový pokladničný doklad P33 zo dňa 15. 12. 2022
5. Príjmový pokladničný doklad P34 zo dňa 21.12. 2022
6. Výdavkový pokladničný doklad V259 zo dňa 9.12.2022
7. Výdavkový pokladničný doklad V258 zo dňa 9.12. 2022, V260 zo dňa 9. 12. 2022 a V 261 zo dňa 13. 12. 2022, V 262 zo dňa 13.12.2022, V 268 zo dňa 15.12.2022, V 272 zo dňa 22.12.2022
8. Účtovný doklad č. ZZ0000002012, č. ZZ0000001127, č. ZZ0000001128, č. ZZ0000001130, č.ZZ0000001131, č.ZZ0000001133, č.ZZ0000001134, č.ZZ0000001135, č. ZZ0000001136, č. ZZ0000001140
9. Výpis banky č. 168/2022 a účtovný doklad č. ZZ0000001168
10. Platobný poukaz č. 266, faktúra č. 221016
11. Platobný poukaz č. 253, faktúra č. 22001415
12. Tabuľky: Rozpočet ZŠ Andreja Hlinku 2022, čerpanie rozpočtu – triedenie podľa SÚ, AÚ
13. Súvaha k 31. 12. 2022
14. Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31. 12. 2022

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

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 14.06.2023, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-8454-3/2023-GJ dňa 25.08.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 22. 08. 2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta