

Správa z kontroly č.7/2021

č .j. HK-3758-8/2021-SS

Kontrolný orgán:
Ružomberok

Útvar hlavného kontrolóra Mesta

Hlavný kontrolór mesta :

Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra:

Soňa Šefranková

Kontrolovaný subjekt:

Základná škola Klačno, Ružomberok

Predmet kontroly:

Hospodárenie rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Ružomberok

Kontrolované obdobie: IV. Q / 2020

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

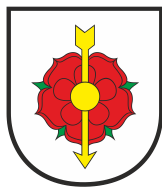
ZŠ Klačno a MsÚ,
19. 8. 2021 - prerušovane

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 druhý polrok 2021" a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30.06.2020 uznesením č. 95/2021.

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
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. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých



zákonov

9. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
10. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
11. Zákon 124/2006 o BOZP
12. Zákon 355/2007 o BOZP
13. Zákon 126/2006 Z. z. o verejnom zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých predpisov
14. VZN č. 03/2020 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 (účinnosť od 10. 7. 2020)
15. VZN č. 04/2020 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 (účinnosť od 16.10.2020)
16. VZN č.04/2019 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach území Mesta Ružomberok (účinnosť od 1.9.2019)

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- > Účtovné doklady 10 -12/2020
- > Inventarizácia k 31. 12. 2020
- > Nájomné zmluvy, dohody 2020, rekreačné poukazy,

Vykonanou kontrolou bolo zistené.

V Základnej škole Klačno, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 11. 5. 2017 do 25. 5. 2017 za obdobie roku 2016.

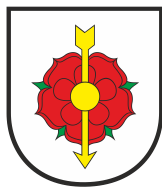
1. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu.

1.1. Zriaďovacia listina

Kontrolovaný subjekt predložil:

Zriaďovaciu listinu č. 2002/01572 Základnej školy, sídlo Klačno č. 4/2201, 034 01 Ružomberok zo dňa 30.11. 2001, s účinnosťou od 3.12.2001 – štátna rozpočtová organizácia, štatutárny orgán - Prednostka OÚ v Ružomberku , podľa zák. NR SRE č.222/1996 ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku, Nám. Slobody č. 9, 034 01 Ružomberok (*príloha č.1*),

Zriaďovaciu listinu č. 2296/2002 Základnej školy, zo dňa 1. 4. 2002, so sídlom Klačno 4/2201, 034 01 Ružomberok, s účinnosťou od 1.7.2002 ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou , kde štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorého vymenúva a



odvoláva zriaďovateľ, ktorú vydal Mesto Ružomberok podľa §21 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 v z. n. p. (príloha č.2),

Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2296/2002 pre Základnú školu, Klačno 4/2201, 034 01 Ružomberok zo dňa 1. 7. 2004 vydanéj Mestom Ružomberok, kde organizačnou súčasťou základnej školy od 1. 7. 2004 je Školská jedáleň nachádzajúca sa v Ružomberku, Malé tatre 6042.
(príloha č.3)

Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2096/2002 pre Základnú školu v Ružomberku, Klačno 4/2201 zo dňa 4.7.2002 vydanéj Mestom Ružomberok, kde Zriaďovacia listina sa mení v zmysle § 22 ods.2 Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov takto: Súčasťou základnej školy sú Školská jedáleň pri Základnej škole, Klačno 4/2201 a Školský klub detí pri Základnej škole, Klačno 4/2201, na dobu neurčitú. vydalo Mesto Ružomberok číslo 217/2006 dňa 7. 3. 2006. (príloha č.4),

Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2296/2002 pre Základnú školu v Ružomberku, Klačno 4/2201, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 391/2009 zo dňa 25.3.2009 ktorý, vydanéj Mestom Ružomberok zo dňa 4.7.2002. Zriaďovacia listina sa mení v zmysle § 22 ods. 2 Zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, číslo : Škôl – 324/2009 (príloha č.5)

1.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

Smernica pre vedenie účtovníctva, účinnosť od 2.3.2015

Smernica pre programové vybavenie, účinná od 2.3.2015

Smernica účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek, účinná od 2.3.2015

Dodatok č.1- Smernica pre účtovný rozvrh, účinná od 2.3.2018

Dodatok č.2 - Smernica pre účtovný rozvrh, účinná od 2.2.2019

Smernica k účtovnej závierke, účinná od 2.3.2015

Smernica pre obeh dokladov a podpisové oprávnenia, účinná od 2.3.2015

Smernica pre hospodárske zmluvy a objednávky, účinná od 2.3.2015

Smernica - evidencia a obeh dodávateľských faktúr, účinná od 2.3.2015

Smernica vedenia pokladnice, účinná od 2.3.2015

Dodatok k internej smernice pre vedenie pokladne, účinná od 2.1.2017

Smernica k inventarizácii pokladne, účinná od 2.3.2015

Interný predpis č.12 – Poplatky za ŠKD a Príjmy za prenájom priestorov, účinný od 2.3.2015

Interný predpis č. 13 – Likvidácia miezd, účinný od 2.3.2015

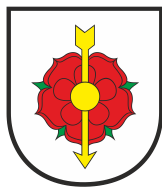
Interný predpis č.14 – Sociálny fond, účinný od 2.3.2015

Interný predpis č.15 – Cestovné náhrady, účinný od 1.9.2019

Dodatok – internej smernice -15 Cestovné náhrady, účinný 2.3.2015

Dodatok – internej smernice -15/1 Cestovné náhrady, účinný 2.1.2017

Interný predpis č.16 – stravné, dodávateľsko-odberateľské vzťahy, účinný od 1.3.2015



Interná smernica č. 17 – Ochrana osobných údajov – účinná od 2.3.2015
Interný predpis č. 18 – Preskúmanie účtovných dokladov, účinná od 2.3.2015
Interná smernica č. 19 – podpisové vzory, účinná od 2.3.2015
Dodatok – interná smernica rok 2016 – podpisové vzory 19/1, účinná od 2.8.2016
Interná smernica č. 20 – Inventarizácia, účinná od 2.3.2015
Interná smernica č.21 – Vyrad'ovacia a inventarizačná komisia, účinná od 2.3.2015
Interná smernica č.22 – Dlhodobý majetok, účinná od 2.1.2016
Interná smernica č. 23 – Zúčtovanie bežných transferov, účinná od 2.3.2015 + Dodatky
Smernica pre výkon finančnej kontroly č. 24, účinná od 1.5.2019
Interný predpis č. 25 – Archivovanie, účinný od 2.3.2015
Interná smernica č. 27- Účtovanie školskej jedálne, SF a Príjmový účet, účinná od 2.3.2015
Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou – Interný predpis č. 28, účinný od 19.4.2016
Dodatok č. 28/1/2019 – Smernica o verejnom obstarávaní, účinná od 1.6.2019
Smernica o poskytovaní príspevku na rekreáciu zamestnancov č.29, účinná od 31.5.2019
Interná smernica č. 30 – Odchodné, účinná od 1.1.2019
Interná smernica v oblasti ochrany osobných údajov, kamerový informačný systém, účinná od 1.3.2020
Kolektívnu zmluvu na rok 2020

Interné predpisy neboli predmetom kontroly. Doporučujeme smernice a interné predpisy zjednotiť a aktualizovať, doplniť podpisy.

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

2.1 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 republiky¹³¹ (ďalej len „kapitola ministerstva“) a prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole ministerstva vnútra¹³¹ (ďalej len „kapitola ministerstva vnútra“) podľa § 3,*

b) *prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,^{14>}*

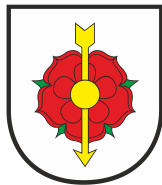
c) *prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,^{1®}*

d) *zisk z podnikateľskej činnosti,^{1®}*

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,¹⁷¹*

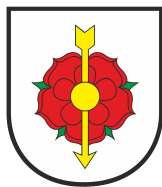
f) *vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,*

g) *príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17 „1}*



- h) príspevky a dary,
i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹®"

ZDROJE FINANCOVANIA – 2020				
P.č.	Zdroj	Názov	DOTÁCIA	Použité FP
1	111	Prenesené kompetencie (PK)	970 062,00	928 882,49
2	111	Vzdelávacie poukazy (02)	0,00	0,00
3	111	Odchodné (04)	3 720,64	3 720,64
4	111	Dopravné žiakov (08)	340,40	340,40
5	131J	Dopravné žiakov (08) r. 2019 zostalo	67,60	67,60
6	111	Asistent učiteľa (09)	45 842,00	45 842,00
7	111	DHN - školské potreby (06)	265,60	265,60
8	111	Žiaci so SZP (14)	1 700,00	1 700,00
9	111	Žiaci so SZP – učebnice (15)	9 112,00	9 112,00
10	111	Lyžiarsky výcvik žiakov (16)	6 900,00	6 900,00
11	111	Škola v prírode (17)	0,00	0,00
12	131J	Zostatok rok 2019 zostalo	23 886,22	23 886,22
13	111	Rozvojový projekt (20), „Čítame radi“	800,00	0,00
	ŠR	Spolu	1 062 696,46	1 020 716,95
1	41	Originálne kompetencie	144 363,00	144 363,00
2	41	Zo zdrojov zriaďovateľa (10)	28 000,00	28 000,00
3	72g	Vlastné príjmy –z prenájmu budov	11 514,15	11 514,15
4	131J	Vlastné príjmy z dobropisov	5 588,44	5 588,44
5	72f	Príjmy z réžie	13 646,75	13 646,75
6	72 g	Poplatky za ŠKD	5 870,00	5 870,00
7	72j	MFK príjem za služby	16 503,71	16 503,71
8	1105 13	Erasmus	22 644,00	0,00
9	72c	Mondi fin . príspevok	500,00	500,00
10	3AC1 (18)	Bežný transfer z MPC	10 897,00	10 897,00
11	3AC2(18)	Bežný transfer z MPC	1 959,85	1 959,85
12	3AC3 (18)	Bežný transfer z MPC	1 344,00	1 344,00
		Prostriedky z rozpočtu mesta, iné zdroje	262 830,90	240 186,90
		Prostriedky spolu:	1 325 527,36	1 260 903,85
	SÚ 222	Čerpanie celkom		1 260 903,85
	SÚ 223	Plnenie na príjmovom účte		90 467,90
	SÚ 222 7	Dotácia	1 325 527,36	
		Zostatok nevyčerpanej dotácie odvedený zriaďovateľovi k 31.12.2020	64 623,51	
	HK	Konečný zostatok na SÚ 222 VRÚ	0,00	



	HK	Konečný zostatok na SÚ 223 PRÚ	0,00
--	----	---------------------------------------	------

Zdroje financovania, čerpanie + príjem školskej jedálne rok 2020.

PČ	Kód zdroja	NÁZOV	PRÍJMY	VÝDAVKY
1	72f	Príjem stravného od stravníkov	22 467,36	
2	111	Príjem dotácie zo ŠR	55 548,00	
3	131J	Zostatok dotácie zo ŠR r.2019	6 522,00	
4	72f	Zostatok od stravníkov r.2019	5 514,20	
5		Príjmy spolu	90 051,56	
6	72 f	Nákup potravín za stravné		15 283,54
7	111	Nákup potravín zo ŠR		32 212,80
8	131 J	Vrátenie nevyčerpanej dotácie r. 2019		6 522,00
		Výdavky spolu		54 018,34
		221 zostatok na BU	36 033,22	
		Zostatok dotácie 131 K do roka 2021	23 335,20	
		Zostatok dotácie 72 f do roka 2021	12 698,02	

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12. 2020, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok (príloha č 6).

2.2 Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

Kontrola bola vykonaná formou náhodného výberu účtovných dokladov za obdobie október, november, december 2020. Účtovné doklady boli uložené v 6 pákových zakladačoch a 1 spisový obal, v nasledovnom členení:

Výdavkový rozpočtový účet 222, Príjmový rozpočtový účet 223, Sociálny fond 221, Účet cudzích zdrojov 221, Pokladňa 211

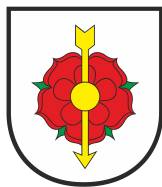
Výdavkový rozpočtový účet.

Samostatne v pákovom zakladači sú doklady zoradené vzostupne od najnižšieho dátumu po najvyšší dátum. Faktúry zoradené vzostupne, sú účtované cez generované zápisy. K dodávateľským faktúram sú podľa číselného rádu vystavené krycie listy a platobné poukazy. *Základná finančná kontrola bola vykonávaná, na platobnom poukaze pri faktúrach, pri pokladničnom doklade a na účtovných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.*

Náhodným výberom boli kontrolované nasledovné doklady:

Dodávateľská faktúra č.20VF0020 nákup Panasonic analógový systémový telefón KX-AT7730 v sume 148 € nákup DDHM nie je zaradený do prírastkov. (príloha č.7)

Dodávateľská faktúra č 20100202 v sume 86,76 € z toho suma 54,90 € je použitý neprávny



nákladový účet. (príloha č.8)

K BV č.120 bol zrealizovaný prevod v sume 271,10 € - oznámeniu o prevode dopravného žiakov zo dňa 4.11.2020 nie je vystavený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.9,10)

Dodávateľská faktúra č. 10202895 pre školskú jedáleň je nesprávne zúčtovaný transfer, ako aj použitý nesprávny účet výnosov. (príloha č.12)

K BV č. 122 z 10.11.2020 úhrada poistného komunálnej poisťovni, nie je vydokladovaná úhrada a je nesprávne použitý nákladový účet. (príloha č.11)

Dodávateľská faktúra č. 203043 nesprávne nákladový účet (príloha č.13)

Dodávateľská faktúra č.203302 nesprávne účtovaný výnosový účet (príloha č.14)

Dodávateľská faktúra č.20201188 nákup DDHM nie zaradený do prírástkov (príloha č.15)

Dodávateľská faktúra č.820027360 nesprávne účtovanie DF na krycom liste, úhrada vykonaná 28.12.2020 v sume 2 236,75 € nie je vydokladovaná, chýba ekonomická rozpočtová klasifikácia. (príloha č.16)

Zálohová faktúra č. 40630/2021 nie je správne účtovaná na krycom liste (príloha č.17)

ZFK nie je vykonaná pri mzdových zostavách ani na účtovnom doklade zo dňa 8.12.2020

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte nebola vykonávaná **v súlade so zákonom č. 357 /2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

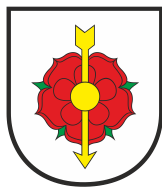
Výkon základnej finančnej kontroly dikciou organizačného poriadku a pracovnej náplne zamestnancov potvrdzujú zodpovední zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,*
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,*
- c) osobitnými predpismi,*
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*
- e) uzatvorenými zmluvami,*
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.*

Na platobných poukazoch prevodom z účtu na účet bola zistená formálna nezrovnalosť vykonania základnej finančnej kontroly so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Faktúra podľa zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov musí obsahovať isté náležitosti.

2. Kontrolné zistenie



Pri kontrole uhradených faktúr bolo ďalej zistené:

Na všetkých dodávateľských faktúrach za kontrolovaný IV.Q nie je zaevidovaný dátum prijatia došlej faktúry.

Na krycom liste ku faktúre sa účtujú náklady a výnosy. Na platobných poukazoch sa zadáva ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt nesprávne vyhotovuje krycie listy a platobné poukazy, čo je v rozpore so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z v z. n .p. ako aj zákon 523/2004 Z. z.

o rozpočtovníctve a pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Porušenie zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení.

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

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

§ 8 (1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a neboli v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

§31 Porušenie finančnej disciplíny

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

Porušenie zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení, ako aj ako aj Zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prijmový rozpočtový účet :

BV č. 44/2020 z 22.9.2020 je príjem za MFK v sume 1 378, 27 € VF 14 a príjem 370,- € VF 15 rozpočtová položka 223001 72j nie je vykonaná ZFK. (príloha č. 18)

BV č. 45/2020 z 30.9.2020 fakturovaná suma 100 € - VF č.16 za prenájom telocvične od firmy Adventuresports s.r.o. rozpočtová položka 212003 72g nie je vykonaná ZFK. (príloha č.19, 20)

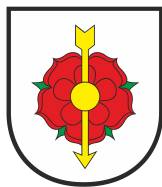
BV č. 48/2020 zo dňa 5.10.2020 odvod finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa, nie je vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK.

Predbežné plnenie príjmov je naúčtované dňa 4.1.2020 účtovným dokladom číslo ZZ000000501 v sume 19 762, €.

Na účte 318 2 1 – Predpis nájomného v sume 5 992 € je nakumulovaný predpis za všetky nájomné zmluvy. (príloha č.21)

3. Kontrolné zistenie

Za kontrolované obdobie ani na jednej VF nie je vykonaná ZFK ani na predpise príjmov účtovný doklad nie je podpísaný. Zmluva o prenájme nebytových priestorov musí mať vlastný syntetický účet a vlastné analytické členenie s príslušnou vykonanou ZFK. Každá finančná operácia musí byť vydokladovaná podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve,



zrozumiteľne, preukázateľne, pri prevodoch finančných prostriedkov je potrebné vyhotoviť platobný poukaz so ZFK.

Sociálny fond:

BV č. 18/2020 z 30.9.2020 úhrada faktúry za stravu zamestnancov č. DF 2020007 na sumu 228,54 € . (príloha č.22)

BV č. 20 /2020 z 29.10.2020 úhrada faktúry za stravu zamestnancov č. DF 2020013 na sumu 265,98 €

BV č.21/2020 z 5.11.2020 úhrada v sume 310,75 €. (príloha č.23)

BV č.24/2020 z 18.12.2020 úhrada č. DF 2020017 v sume 176,28 € . (príloha č.24)

4. Kontrolné zistenie

Účtovanie v hore uvedených prípadoch nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Z. z.

Boli porušené postupy účtovania DF, neboli zaevidované s dátumom prijatia. Na DF nie je vykonaná ZFK, čo nie je v súlade so zákonom č.357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite. Nie sú vyhotovené platobné poukazy. Pri účtovaní sumy 310,75 je neprávne použitý účet 472. V Zozname pre čerpanie príspevku na stravu je zle vykázaná skutočnosť . (o 2 dni vyšší ako skutočnosť.)

Pokladňa

VPD č. 56 zo dňa 2.10.2020 bola uhradený poplatok za vstupnú prehliadku v sume 25 €, ktorý bol naučtovaný na rozpočtovej položke 637004. (príloha č.25)

VPD č. 57 zo dňa 2.10.2020 bol uhradený poplatok za posúdenie spôsobilosti na prácu v sume 20 € naučtovaný na rozpočtovej položke 637004.

PPD č.10 zo dňa 2.10.2020 bol vložený príjem do pokladne za ŠKD v celkovej sume 830 € .

VPD č. 61 zo dňa 2.10.2020 bol poplatok za ŠKD hotovostne vložený na príjmový rozpočtový účet

IBAN:SK 73 0900 0000 0050 7068 6493 Slovenskej sporiteľni, a.s.

PPD č. 11 zo dňa 27.10.2020 bol vložený príjem do pokladne za ŠKD v celkovej sume 810 € .

VPD č. 68 zo dňa 27.10.2020 bol poplatok za ŠKD hotovostne vložený na účet na príjmový rozpočtový účet. IBAN:SK 73 0900 0000 0050 7068 6493 Slovenskej sporiteľni, a.s.

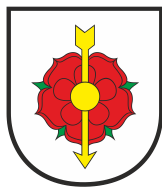
VPD č. 69 zo dňa 2.11.2020 bol uhradený poplatok za vstupnú prehliadku v sume 20 € a naučtovaný na rozpočtovej položke 637004.

PPD č. 12 zo dňa 10.12.2020 bol vložený príjem do pokladne v celkovej sume 1600 € . (príloha č. 26, 27)

VPD č. 74 zo dňa 10.12.2020 bol poplatok za ŠKD hotovostne vložený na príjmový rozpočtový účet IBAN:SK 73 0900 0000 0050 7068 6493 Slovenskej sporiteľni, a.s.

5. Kontrolné zistenie

Na výdavkových pokladničných dokladoch, kde je uhradená suma za lekárske prehliadky je použitá nesprávna rozpočtová položka 637004. Podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.4.2004 sa používa rozpočtová položka Náhrady – 637006 – za



poskytnutú zdravotnú starostlivosť ako aj zdravotnú starostlivosť nad rámec zákona č. 577/2004 Z. z. poskytnutú liečebno-preventívnu starostlivosť v zmysle medzivládnych dohôd, rekondičné pobyty, preventívne lekárske prehliadky ...

Pri PPD, kde bol vybraný poplatok v hotovosti za ŠKD od zákonného zástupcu dieťaťa, bola mu vyhotovená kópia potvrdenky v mesiaci 9/2020. Na potvrdenkách č.5727508, 5727509, 5727524, 5727523, 5727522, 5727507, 5727506, 5727505, 5727504, 5727503, 5727502, 5727501, 5474750, 5474749, chýba dátum prijatia finančných prostriedkov. Je doložený menný zoznam detí.

PPD v mesiaci 10/2020 boli finančné prostriedky od zákonného zástupcu prijaté ale nie sú vyhotovené žiadne kópie potvrdeniek danej skutočnosti. Menný zoznam detí je doložený.

PPD v mesiaci 12/2020 boli finančné prostriedky od zákonného zástupcu prijaté. Zákonnému zástupcovi bola vystavená kópia potvrdenky za mesiace X.XI.XII./2020 v jednotlivých sumách 30 €, okrem potvrdenky č.5727475 v sume 10 €. PPD doklad č. 12 je v popise účel platby napísané: za XI. XII/2020.

Na mnohých potvrdenkách napr. 5727433, 5727432, 5727431, 5727430, 5727429, ...na potvrdenke č. 5727428 chýba aj pečiatka organizácie ako aj dátum prijatia finančných prostriedkov.

Zoznam detí je doložený za mesiac XI. XII. 2020.

Takto vybrané finančné prostriedky nie sú v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. ani v súlade so zákonom 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v z. n. p.

Pri ID zoznamoch detí nie uskutočnená ZFK, dátum prijatia FP, dátum odhlásenia. (príloha č.28)

2.3 Školská jedáleň pri ZŠ Klačno

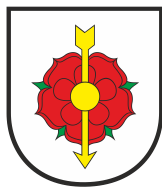
Vedúca ŠJ spracováva agendu školského stravovania v počítačovom programe:

- 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 12/2021 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/2020 ŠJ pri ZŠ Klačno 4/2021 za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2020:

- | | |
|---|---|
| • SU 112 Mat. na sklade potraviny | 2 949,97 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 221 Bežný účet | 36 033,22 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 315 Ostatné pohľadávky | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou - |
| • SÚ 321 Dodávatelia | VSO) |
| • SÚ 324 Prijaté preddavky | 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou) |
| • SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS | 15 647,99 € (prijaté preddavky) |
| • SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu | |
| • SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb | |
| • SÚ 693 ŠJ Výnosy samosprávy z bežných | |



23 335,20 € (súladi so skutočnosťou)
46 907,89 € (súladi so skutočnosťou)
14 695,09 € (súladi so skutočnosťou)
32 212,80 € (súladi so skutočnosťou)

Podľa konečných zostatkov školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Klačno) bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 38 983,19 € a na strane pasív 38 983,19 €:

Školská jedáleň pri ZŠ Klačno			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	2 949,97	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	36 033,22	324 Prijaté preddavky	15 647,99
315 pohľadávky (ostatné)	0,00	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	23 335,20
Spolu k 31.12.2020	38 983,19		38 983,19
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
SPOLU:	38 983,19	SPOLU:	38 983,19
	0,00		

6. Kontrolné zistenie

V školskom stravovacom zariadení ŠJ Klačno bolo kontrolou zistené, že na predložených účtovných dokladoch ako aj na ostatných dokumentoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

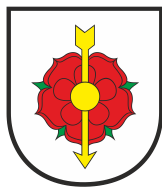
V dokladoch v školskej jedálni chýba rekapitulácia zostatkov hlavnej knihy.

Z predložených dokladov vyplýva, že v ŠJ Klačno je účtovanie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1, § 7 (1) *Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.* § 8 (1) *Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*"

3. Inventarizácia

V zakladači „Inventarizácia 2020“ boli založené nasledovné doklady:

1. Majetkový okruh ZŠ Klačno
2. Príkaz štatutára na vykonanie inventarizácie zo dňa 1.10.2020
3. Menovacie dekréty
4. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie
5. Inventarizačný zápis 1/2019
6. Individuálna účtovná závierka – Súvaha k 31.12.2020 (príloha č.....)
7. Rekapitulácia hlavnej knihy - účtov od 1.1.2020 do 31.12.2020

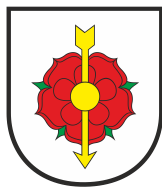


8. Inventúrne súpisy a príslušné účtovné doklady
9. Inventarizačný zápis číslo 1/2020 o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12. 2020
10. Inventúrne súpisy a príslušné účtovné doklady

Podľa SÚVAHY k 31.12. 2020 (príloha č.29), Rekapitulácie hlavnej knihy k 31.12. 2020, dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2020 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok a dokladov základnej školy bola vypracovaná tabuľka „Rekapitulácia výsledkov inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom“:

Rekapitulácia výsledkov inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom 2020:

Súvaha	Stav podľa inventúry Druh majetku		Stav podľa účtovnej evidencie Druh majetku		Inventarizačný rozdiel (+, -)
	Názov	Suma	Účet	Suma	
A.	Stavby	5 582 024,61	021	5 582 024, 61	0,00
	Oprávky k stavbám	3 399 100,67	081	3 399 100,67	0,00
	SHV-Stroje, prístroje a zar.	109 000,98	022	109 000 ,98	0,00
	Oprávky k SHV....	92 060,56	082	92 060,,56	0,00
	Obstaranie DHM	40 430,19	042	40 430,19	0,00
	Opravná položka k nedokončenému DHM	40 430,19	094	40 430,19	0,00
	DDHM	0,00	028	0,00	0,00
	Oprávky k DDHM	0,00	088	0,00	0,00
	ODHM	0,00	029	0,00	
	Oprávky k ODHM	0,00	089	0,00	
	DDHM - podsúvahový účet	357 030,56	771	357 030,56	0,00
	Neobežný majetok	5 731 455,78		5 731 455,78	Brutto
	Oprávky	3 531 591,42		3 531 591,42	Korekcia
	Neobežný majetok	2 199 864,36		2 199 864,36	Netto
B. I.1	Materiál	2 949,97	112	2 949,97	0,00
B.IV.5	Ostatné pohľadávky	1 961,18	315	1 961,18	
	Výdavkový RÚ	0,00	222	0,00	0,00
	Príjmový RÚ	0,00	223	0,00	0,00
B.V.3	Sociálny fond	5 397,33	221 2	5 397,33	0,00
B.V.3	Depozitný účet	108 514,49	221 3	108 514,49	0,00
B.V.3	Bežný účet ŠJ	36 033,22	221 8	36 033,22	0,00
B.V.3	Bankové účty spolu:	149 945,04	Spolu:	149 945,04	0,00
	Ostané zúčtovanie	-	357	-	
	Obežný majetok	154 856,19	Spolu	154 856,19	0,00
C.I.1	Náklady budúcich období	16 569,67	381	16 569,67	0,00
	Príjmy budúcich období	0,00	385	0,00	0,00
	Majetok spolu:	5 902 881,64	X	5 902 881,64	AKTÍVA
	OPRÁVKY	3 531 591,42	072-094	3 531 591,42	
	Majetok spolu netto:	2 371 290,22	X	2 371 290,22	0,00
A. III. I.	Nevysp.výsl.hosp. min.	- 11 311,29	428	-11 311,29	0,00

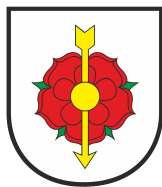


A.III. 2.	Výsl.hosp.za účt.obd. (Spolu majetok- OR+fondy+428+závazky+čas.rozl.	3 289,63		3 289,63	0,00
A. III.	Výsledok hospodárenia	-8 021,66		-8 021,66	0,00
A.	Vlastné Imanie (A.I.+A.II.+A.III.)	-8 021, 66		-8 021,66	0,00
B.I.1	Ostatné krátkodobé záväzky	7 030,00	323	7 030,00	
B.II.1	Zúčt. odvodov príj.rozpočt.org. do rozpočtu zriaďovateľa	1 961,18	351	1 961,18	0,00
B.II.3	Zúčt. transf. rozpočtu obce	2 200 513,19	355	2 200 513,19	0,00
B.II.5	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	18 799.20	357	18 799,20	
B.III.4	DI. záväzky zo soc. fondu	5 397.33	472	5 397,33	0,00
B.IV.1	2.Dodávateľia	8 477,62	321	8 477,62	
B.IV.3	3.Prijaté preddavky	15 647.99	324	15 647,99	0,00
B.IV.9	4.Iné záväzky	1 042.44	379	1 042,44	0,00
B.IV.12	5.Zamestnanci	58 681,62	331	58 681,62	0,00
B.IV.14	6-Zúčt.s org.SZ a ZP	39 539,76	336	39 539,76	0,00
B.IV.16	Ostatné priame dane	9 250.68	342	9 250,68	0,00
	Záväzky spolu:	2 358 318,55	Spolu:	2 358 318,55	0,00
C.I.1	Výdavky budúcich období	0,00	383	0,00	0,00
C.I.2	Výnosy budúcich období	12 970,67	384	12 970,67	0,00
	Vlastné imanie a záväzky	2 371 290,02		2 371 290,02	PASÍVA

7. Kontrolné zistenie

V zmysle § 29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykonanie inventarizácie nebolo v súlade s uvedeným zákonom ako aj so Smernicou vydanou dňa 1.3.2015, s účinnosťou od 2.3.2015, Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

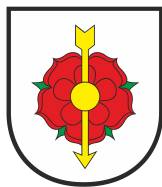
- Chýba vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb za majetok.
- Výpis listu vlastníctva inventarizovaného subjektu.
- Zápisnica z investičného majetku, podľa miesta vykonaného subjektu.
- Inventarizovanie kabinetov + celková rekapitulácia prírastkov a úbytkov v kabinetoch.
- Rekapitulácia DDHM, do 1700 €,
- Operatívna evidencia drobného majetku do 30 €
- Inventarizačný zápis č. 1 nie je kompletný a vyplnený korektne(nesprávny dátum, doplniť spôsob zisťovania skutočných stavov , podpis predsedu ako aj členov komisie, ten kto zápis vypracoval
- Príkaz štatutára na vykonanie inventarizácie cenín, pokladnice
- Inventarizácia pokladnice
- Prehľad z hlavnej knihy k účtu 324
- Inventarizovanie účtov syntetických účtov podľa jednotlivých analytika
- Inventarizácia účtu 799



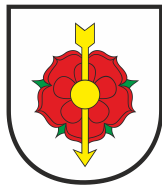
4. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ Klačno k 31.12. 2020 a dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2020 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok (príloha č.39)

Rozpočet ZŠ Klačno 2020								
Zdroj	Názov	Ekonomická klasifikácia		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	%	Prekročenie (5-6)
1	2	3		4	5	6	7	8
111	Tarifný plat	611		565 166,00	532 634,00	532 733,47	100,00	-99,47
111	Tarifný plat (as.uč.)	611	09	28 360,00	28 360,00	28 360,00	100,00	0,00
72 g	Tarifný plat VL. P.	611	72	5 992,00	11 514,00	11 514,15	100,00	0,15
3AC1	Tarifný plat – Projekt	611	18		7 552,00	7 550,65	99,98	1,35
3AC2	Tarifný plat – Projekt	611	18		1 368,00	1369,28	100,09	-1,28
3AC3	Tarifný plat – Projekt	611	18		939,00	938,64	99,96	0,36
111	Príplatky	612		94 259,00	72 269,00	72 268,64	99,99	0,36
3AC1	Ostatný príplatok	612002	18		355,00	355,53	100,01	-0,53
3AC2	Ostatný príplatok	612002	18		63,00	62,75	99,60	0,25
3AC3	Ostatný príplatok	612002	18		43,00	43,25	100,60	-0,25
111	Odmeny	614		2 400,00	23 440,00	23 440,50	100,00	-0,50
	Spolu mzdy ZŠ/PK	61		706 103,00	1 128 384,00	1 126 547,34	99,84	1 836,66
111	Mzdy	61		700 111,00		1 050 198,74	99,74	2 691,26
72g	Mzdy VP	61	72	5 992,00	4 072,00	4 071,60	99,99	0,40
111	Mzdy asistent učiteľa	61		28 360,00	28 360,00	28 360,00	100,00	0,00
111	Poistné do VŠZP	621		61 030,00	58 883,00	58 883,08	100,00	-0,08
111	Poistné do VŠZP (AU)	621	09	950,00	7 127,00	7 227,63	101,41	-100,63
3AC1	Poistné do VŠZP – Projekt	621	18		583,00	584,42	100,20	-1,42
3AC2	Poistné do VŠZP – Projekt	621	18		103,00	103,13	100,10	-0,13
3AC3	Poistné do VŠZP – Projekt	621	18		71,00	70,76	99,70	0,24
111	Poistné do ostatných ZP	623		7 307,00	7 022,00	7 021,08	99,90	0,92
3AC1	Poistné do ostatných ZP	623	18		182,00	182,04	100,00	-0,04
3AC2	Poistné do ostatných ZP	623	18		41,00	32,12	78,30	8,88
3AC3	Poistné do ostatných ZP	623	18		22,00	22,05	100,20	-0,05
111	Na nemocenské poistenie	625001		9 354,00	8 200,00	8 198,92	99,90	1,08
111	Na nemocenské poistenie	625001	09	180,00	1 140,00	1 018,55	89,35	121,45
3AC1	Na nemocenské poistenie	625001	18		114,00	114,39	100,30	-039
3AC2	Na nemocenské poistenie	625001	18		20,00	20,21	101,11	-021
3AC3	Na nemocenské poistenie	625001	18		14,00	13,86	99,00	0,14
111	Na starobné poistenie	625002		91 026,00	83 161,00	83 160,05	99,90	0,95
111	Na starobné poistenie	625002		1 267,00	11 018,00	10 118,68	91,84	899,32
3AC1	Na starobné poistenie	625002	18		1 146,00	1 144,79	99,90	1,21
3AC2	Na starobné poistenie	625002	18		202,00	202,03	100,00	-0,03
3AC3	Na starobné poistenie	625002	18		139,00	138,59	99,70	0,41
111	Na úrazové poistenie	625003		5 808,00	7 772,00	7 771,61	99,99	-0,39
111	Na úrazové poistenie	625003	09	118,00	626,00	578,22	92,37	47,78
3AC1	Na úrazové poistenie	625003	18		66,00	65,37	99,00	0,63
3AC2	Na úrazové poistenie	625003	18		11,00	11,53	104,80	-0,53
3AC3	Na úrazové poistenie	625003	18		8,00	7,91	98,90	0,09

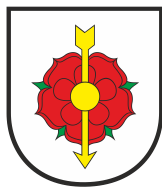


111	Na IP	625004		19 291,00	17 493,00	17 493,47	100,00	-0,47
111	Na IP	625004	09	194,00	2 256,00	2 168,30	96,11	87,70
3AC1	Na IP	625004	18		245,00	245,29	100,01	-0,29
3AC2	Na invalidné poistenie	625004	18		44,00	43,29	98,40	0,71
3AC3	Na invalidne poistenie	625004	18		30,00	29,69	99,00	0,31
111	Na PvN	625005		7 219,00	5 662,00	5 662,51	100,00	0,50
111	Na PvN	625005	09	210,00	808,00	722,77	89,45	85,23
3AC1	PvN - Projekt	625005	18		81,00	81,72	100,90	-0,72
3AC2	PvN – Projekt	625005	18		14,00	14,43	103,10	-0,43
3AC3	PvN – Projekt	625005	18		9,00	9,89	109,90	-0,89
111	Na RF	625007		29 935,00	28 172,00	28 172,56	100,00	-0,04
111	Na RF	625007	09	406,00	3 139,00	3 424,85	109,11	-285,85
3AC1	Rezervný fond - Projekt	625007	18		389,00	388,36	99,80	0,64
3AC2	Rezervný fond - Projekt	625007	18		69,00	68,54	99,30	0,46
3AC3	Rezervný fond - Projekt	625007	18		47,00	47,03	100,01	-0,03
111	Príspevok do DDP	627		10 166,00	12 239,00	12 238,30	99,99	0,70
111	Spolu poistné	62		241 136,00	228 604,00	228 601,58	100,00	2,42
111	Asistent učiteľa 09	62		6 003,00	26 114,00	25 259,00	96,73	855,00
111	Spolu odvody	62		382 933,00	388 911,00	388 055,88	99,78	855,12
111	Cestovné –tuzemské	631001		1 168,00	146,00	145,78	99,85	0,22
111	Energie	632001		62 812,00	31 954,00	14 269,80	44,66	17 684,20
131J	Energia rok 2019	632001	131		26 420,00	26 419,66	100,00	0,30
41	Energia podielové dane Mesta	632001	10	25 000,00	25 000,00	25 000,00	100,00	0,00
111	Vodné, stočné	632002		2 780,00	3 909,00	3 909,42	100,01	-0,42
41	Vodné, stočné	632002	10	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00	0,00
111	Poštové a telek. služby	632003		421,00	270,00	269,79	99,92	0,21
111	Komunikačná infraštruktúra	632004		602,00	199,00	200,00	100,50	1,00
111	Telekomunikačné služby	632005		863,00	809,00	808,66	99,96	0,34
111	Interiérové vybavenie	633001		6 838,00	12 000,00	0,00	0,00	12 000,0
131J	Interierové vybavenie	633001	131		2 887,00	2 887,00	100,00	0,00
111	Výpočtová technika	633002		3 290,00	4 521,00	4 521,30	100,01	-0,30
111	Telekomunikačná technika	633003		1 010,00	89,00	89,23	100,26	-0,23
111	Prevádzkové stroje...	633004		1 829,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Všeobecný materiál	633006		8 448,00	16 881,00	12 681,07	75,12	4 199,93
111	Všeobecný materiál	633006	14	825,00	875,00	875,00	100,00	0,00
111	Knihy, časopisy, uč. Pomôcky	633009		1 650,00	572,00	572,01	100,00	-0,01
111	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učeb. a komp. pomôcky	633009	14	0,00	825,00	825,00	100,00	0,23
111	Knihy, časopisy, noviny a uč. Pomôcky	633009	15		9 112,00	9 112,00	100,00	0,00



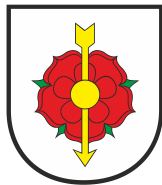
111	Knihy, časopisy a uč. pomôcky	633009	20	0,00	800,00	0,00	0,00	800,00
72c	Knihy, časopisy a uč. pomôcky	633009	72		500,00	500,00	100,00	0,00
1040	Knihy, časopisy a učebné pomôcky	633009	06	3 124,00	714,00	713,80	99,97	0,20
111	Pracovné odevy, obuv	633010		476,00	33,00	33,06	100,18	0,06
111	Softvér a licencie	633013		510,00	429,00	429,00	100,00	0,00
111	Licencie	633018		1 408,00	397,00	396,70	99,92	-0,30
111	Prepravné a nájom dopravných prostriedkov	634004		75,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Prepravné a nájom dopravných prostriedkov	634004	16	296,00	670,00	670,00	0,00	0,00

111	Údržba výpočtovej techniky	635002		478,00	116,00	116,00	100,00	0,00
111	Údržba kancelárskych strojov a zariadení	635004		2091,00	25,00	25,04	100,16	-0,04
111	Údržba budov, priest. a obj.	635006		6 105,00	10 404,00	3175,53	30,52	7 228,47
111	Komunikačnej infraštruktúry	635010		370,00	950,00	950,00	100,00	0,00
111	Školenia, kurzy, semin.	637001		726,00	440,00	439,99	100,00	0,01
1105	Školenia, kurzy, semináre	637001	13	0,00	3 050,00	0,00	0,00	0,00
111	Všeobecné služby	637004		5467,00	7 221,00	7223,70	100,04	-2,70
111	Konkurzy a súťaže	637002	16	0,00	600,00	600,00	100,00	0,00
111	Všeobecné služby	637004		5 467,0	14 470,00	14 466,26	99,97	3,74
1105	Všeobecné služby	637004	13	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
111	Náhrady	637006		0,00	1 857,00	1 788,80	96,33	68,20
131J	Náhrady 2019	637006	131		168,00	168,00	100,00	0,00
111	Cestovné náhrady LK	637007	16	5 554,00	6 230,00	6 230,00	100,00	0,00
111	Cestovné náhrady ŠvP	637007	17	2900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105	Cestovné náhrady Erasmus	637007	13	0,00	22 644,00	0,00	0,00	0,00
111	Popi., odvody, dane a clá	637012		3 784,00	414,00	414,57	100,14	-0,57
111	Stravné	637014		1 300,00	1706,00	1705,98	100,00	0,02
111	Poistné	637015		3 005,00	2 494,00	2 494,00	100,00	-0,00
111	Prídel do SF	637016		9 178,00	6 358,00	6 357,40	99,99	-0,60
111	Odm.za práce na dohodu	637027		7 016,00	4 988,00	4 988,50	100,01	-0,50
111	Dane KO, nehnuteľností	637035		2666,00	2 416,00	2 415,92	100,00	-0,08
Spolu tovary +služby		630		211 446,00	252 509,00	236 104,08	93,50	16 404,92
1105	Spolu Strategické partnerstvá	630		0,00	6 626,00	0,00	0,00	0,00
72 c	Finančný príspevok na učebnice	630		0,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00
131 J	Zostatok z r.2019 Energie	630			5 864,00	5 863,70	99,99	0,30
111	Učebné pomôcky (1040)	630		0,00	714,00	713,80	99,97	0,20
111	Transfery na odstupné	642012		0,00	3 432,00	3 432,50	100,01	-0,50

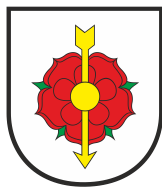


111	Transfery na odchodné	642013 04	0,00	3 721,00	3 720,64	99,99	-0,36
111	Cestovné - žiakom	642014 08	1200,00	340,00	340,40	100,12	0,40
131J	Cestovné žiakom r.2019	642014 131	0,00	67,00	67,60	100,90	-0,60
111	Transfery na nemocenské	642015	1 322,00	1 097,00	1 097,27	100,02	0,27
3AC1	Transfery na nemocenské	642015 3AC1		184,00	184,44	100,20	-0,44
3AC2	Transfery na nemocenské	642015 3AC2		33,00	32,54	98,60	0,46
3AC3	Transfery na nemocenské	642015 3AC3		22,00	22,33	101,50	-0,33
	Spolu	642	2 522,00	8 896,00	8 897,72	100,02	-1,72
111	PK zo ŠR	600	1 089 847,00	1 038 477,00	996 497,53	95,95	41 979,47
	SPOLU ZŠ Celkom	Výdavky	1 123 839,00	1 144 878,00	1 080 254,79	98,88	64 623,21

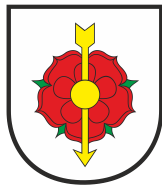
41	ŠKD - tarifný plat	611 12	32 590,00	26 449,00	26 448,58	100,00	0,42
	ŠKD VP	611 72	7 500,00	5 870,00	5 870,00	100,00	0,00
41	ŠKD - príplatky	612 12	3 236,00	1 680,00	1 680,43	100,01	-0,43
41	ŠKD - odmeny	614 12	0,00	900,00	900,00	100,00	0,00
41	Spolu mzdy ŠKD/OK	610 12	35 826,00	29 029,00	29 029,01	100,00	-0,01
41	Spolu mzdy ŠKD/Ok + VP	610	43 326,00	34 899,00	34 899,01	100,00	-0,01
41	ŠKD - poisťné do VŠZP	621 12	3 840,00	3 555,00	3 555,13	100,00	-0,13
41	ŠKD - na nemocenské	625001 12	648,00	453,00	452,66	99,92	0,34
41	ŠKD - na starobné	625002 12	4 245,00	4 528,00	4 528,25	100,00	-0,25
41	ŠKD - na ÚP	625003 12	456,00	259,00	258,63	99,96	0,37
41	ŠKD - na IP	625004 12	1 056,00	643,00	643,58	100,09	-0,58
41	ŠKD - na PvN	625005 12	470,00	214,00	214,46	100,21	-0,46
41	ŠKD - na GP	625006 12					
41	ŠKD - na do RF	625007 12	1 710,00	1 536,00	1 536,25	100,02	-0,25
41	ŠKD - príspevok do DDP	627 12	516,00	681,00	680,55	99,93	0,45
41	Spolu odvody ŠKD/OK	620 12	12 941,00	11 869,00	11 869,51	100,00	-0,51
41	ŠKD - cestovné	631001 12	111,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠKD - energie	632001 12	1300,00	3 639,00	3 638,88	100,00	0,12
41	ŠKD - Komunikačná infraštruktúra	632004 12	0,00	50,00	50,00	100,00	0,00
41	ŠKD - Telekomunikačné služby	632005 12	80,00	9,00	9,00	100,00	0,00
41	ŠKD - Interierové vybavenie	633001 12	520,00	3 614,00	3 613,64	99,99	0,36
41	ŠKD - Výpočtová technika	633002 12	798,00	1 529,00	1 529,00	100,00	0,00
41	ŠKD - všeobec. mat.	633006 12	770,00	2 596,00	2 596,10	100,02	0,10
41	ŠKD - knihy, časopisy, noviny	633009 12	440,00	783,00	782,64	99,95	0,36
41	ŠKD - Všeobecné služby	637004 12	190,00	288,00	288,20	100,07	-0,20
41	ŠKD - Náhrady - RP	637006 12	0,00	172,00	172,15	100,09	-0,15
41	ŠKD - Stravovanie	637014 12	100,00	21,00	21,10	100,48	-0,10
41	ŠKD prídel do SF	637016 12	636,00	251,00	250,77	99,91	0,23



41	Spolu T a S-ŠKD/OK	630	12	4 945,00	12 650,00	11 649,77	100,00	0,23
41	ŠKD- na nemocenské dávky	642015	12	138,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Spolu ŠKD/OK	Výdavky	12	53 850,00	53 850,00	53 850,00	100,00	,0,00
72g	Spolu ŠKD – z toho vl. príjmy	61		7 500,00	5 870,00	5 870,00	100,00	0,00
	Spolu - ŠKD	Výdavky		61 350,00	59 720,00	59 720,00	100,00	0,00

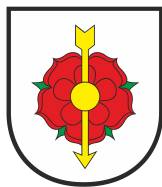


41	Mzdy ŠJ/OK tarifný plat	611	12	41 600,00	40 370,00	40 369,92	99,99	+0,08
72f	Mzdy ŠJ/VP tarifný plat	611	72	19 500,00	13 647,00	13 646,75	100,01	-0,25
72j	Mzdy ŠJ - VP	611	72	0,00	6 253,00	6 253,16	100,00	0,16
41	Príplatky	612	12	5 979,00	2 741,00	2 740,89	99,99	0,11
72j	Príplatky ŠJ - VP	612	72		329,00	329,34	100,10	-0,34
41	Odmeny	614	12	0,00	5 800,00	5800,00	100,00	0,00
41	ŠJ – mzdy	610		47 579,00	49 240,00	49 239,95	99,99	-0,05
	ŠJ mzdy celkom	61		67 079,00	69 140,00	69 139,86	99,99	-0,14
41	ŠJ poisťné VŠZP	621	12	7 688,00	6 592,00	6 592,62	100,01	-0,62
72	VŠZP -VP	621	72j	0,00	942,00	960,54	101,97	-18,54
41	ŠJ na nemocenské	625001	12	1260,00	820,00	819,76	99,97	0,24
72j	ŠJ nemocenské VP	625001	72	0,00	125,00	125,16	100,13	-0,16
41	ŠJ starobné	625002	12	8 285,00	8 200,00	8 199,94	99,99	0,06
72j	ŠJ starobné VP	625002	72	0,00	1 345,00	1 344,67	99,99	0,13
41	ŠJ na úrazové	625003	12	1102,00	470,00	470,10	100,02	-0,10
72j	ŠJ na úrazové VP	625003	72	0,00	77,00	76,73	99,65	0,27
41	ŠJ na invalidné	625004	12	2 654,00	1 757,00	1 756,87	99,99	-0,13
72j	ŠJ na invalidné VP	625004	72	0,00	288,00	288,08	100,03	-0,08
41	ŠJ na poistenie v NZ	625005	12	929,00	586,00	585,47	99,90	0,53
72j	ŠJ na poistenie v NZ - VP	625005	72	0,00	89,00	89,30	100,44	-0,39
41	ŠJ na garančné	625006	12	0,00				
41	ŠJ na rezervný fond	625007	12	2 693,00	2 782,00	2 781,72	99,98	0,28
72j	ŠJ na rezervný fond -VP	625007	72	0,00	456,00	456,20	100,04	-0,20
41	ŠJ DDP	627		614,00	1 163,00	1 163,67	100,05	0,67
41	ŠJ odvody spolu	620		25 225,00	22 370,00	22 370,15	105,48	-0,15
72	ŠJ odvody spolu VP	620		0,00	3 322,00	3 340,97	100,57	-18,97
	ŠJ odvody	62		25 225,00	25 692,00	25 711,12	100,07	19,12
41	ŠJ - energie/OK	632001	12	3 000,00	4 505,00	4 504,89	99,99	0,11
72j	ŠJ – energie VP	632001	72		3 416,00	3 397,01	99,44	18,99
41	ŠJ – vodné stočné/OK	632002	12	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	0,00
72j	ŠJ – vodné VP	632002	72		130,00	129,75	99,81	0,25
41	ŠJ - poštovné/OK	632003	12	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ – komunikačná infraštruktúra	632004	12	11,00	19,00	18,50	97,36	0,50
41	ŠJ- telekomunikačné služby	632005	12	392,00	144,00	143,49	99,64	0,51
41	ŠJ – interiérové vybavenie	633001	12	1 330,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ – výpočtová technika	633002	12	580,00				
41	ŠJ – Prevádzkové stroje	633004	12	1 300,00				
41	ŠJ – všeobecný materiál	633006	12	3 153,00	3 377,00	3 376,54	99,98	0,46
41	ŠJ - ochranné pomôcky	633010	12	354,00	356,00	356,47	100,13	-0,47
41	ŠJ - Softvér	633013	12	59,00	558,00	557,30	99,87	0,70
41	ŠJ – Palivá ako zdroj energie	633015	12	354,00	177,00	177,00	100,00	0,00
41	ŠJ – Rutinná a štandardná údržba	635002	12	118,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ - údržba strojov, prístrojov	635004	12	437,00	1773,00	1 773,21	100,01	-0,21
41	ŠJ - údržba budov	635006	12	0,00	70,00	69,56	99,37	0,44
41	ŠJ - školenie	637001	12	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ – všeobecné služby	637004	12	974,00	2 169,00	2169,70	100,03	0,70
41	ŠJ – Poplatky a odvody	637012	12	259,00	197,00	197,59	100,20	-0,59



41	ŠJ - Stravovanie	637014	12		274,00	273,98	99,90	0,02
41	ŠJ - prídel do SF	637016	12	562,00	512,00	512,23	100,00	-0,23
72j	ŠJ – povinný prídel do SF -VP	637016	72	0,00	64,00	64,07	100,11	-0,07
72j	ŠJ odmeny/dohody o vykonaní práce	637027	72		2 990,00	2 989,41	99,98	0,59
41	ŠJ - Dane	637035	12	1 254,00	1 254,00	1254,00	100,00	0,00
	ŠJ – tovary a služby spolu	630		16 210,00	24 016,00	23 996,20	99,91	19,80
41	ŠJ - odchodné	642013	12	0,00	1 502,00	1 502,00	100,00	0,00
41	ŠJ - na nemocenské dávky	642015	12	199,00	314,00	314,28	100,08	0,28
41	ŠJ – spolu transfer jednotlivcom	642	12	199,00	1816,00	1816,28	100,08	-0,28
41	Spolu ŠJ/OK	600		89 213,00	90 513,00	90 513,00	100,00	0,00
72j	VP príjmy z predaja služieb	600		0,00	16 504,00	16 503,71	100,00	0,29
72f	VP režia ŠJ			19 500,00	13 647,00	13 647,00	100,00	0,00
41	Spolu ŠJ	600		108 713,00	120 664,00	120 663,46	100,00	0,54
	Spolu ŠKD + ŠJ+ VP	600		170 063,00	180 384,00	180 384,00	100,00	0,00
72g	VP - ŠKD poplatky od zákonného nástupcu	600		7 500,00	5 870,00	5 870,00	100,00	0,00
41	ŠKD +ŠJ	600		143 063,00	144363,00	144363,00	100,00	0,00
VÝD.	ZŠ,ŠKD,ŠJ			1 293 902,00	1 325 528,00	1 260 903,85	99,11	19 086,45
	DHN			12 224,00	266,00	265,60	99,92	0,40
	SPOLU VÝDAVKY			1 306 126, 00	1 325 528,00	1 260 903,85	99,12	64 624,15

VLASTNÉ PRÍJMY ZŠ + ŠJ + ŠKD								
72g	Príjmy z prenaj. budov	212003		5 992,00	11 514,00	11 514,15	100,00	-0,15
72f	Príjmy – režia ŠJ	223001		19 500,00	13 647,00	13 647,75	100,00	0,25
72j	Príjem z predaja výrobkov a služieb	223001		0,00	16 504,00	16 503,71	100,00	0,29
72 g	Poplatky ŠKD od zákonného zástupcu	223002		7500,00	5 870,00	5 870,00	100,00	0,00
131J	Príjmy z dobropisov	292012		0,00	5 589,00	5 588,44	99,99	0,56
	Spolu	2		32 992,00	53 124,00	53 123,05	100,00	0,95
72 c	Granty – Nadácia Mondi SCP	311		0,00	500,00	500,00	100,00	0,00
3AC1	Transfer- Projekt pomoc edukáciu detí	312001	18	0,00	10 897,00	10 897,00	100,00	0,00
3AC2	Transfer – Projekt pomoc na edukáciu detí	312001	18		1 960,00	1959,85	99,99	0,15
3AC3	Transfer – projekt na edukáciu detí	312001	18		1 344,00	1 344,00	100,00	0,00
1105	Projekt Erasmus	331001		0,00	22 644,00	22 644,00	100,00	0,00
	Spolu	3		0,00	37 345,00	37 344,85	100,00	0,15
3123	SPOLU PRÍJMY			32 992,00	90 469,00	90 467,60	100,00	1,10



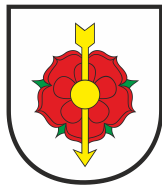
ŠKOLSKÉ STRAVOVANIE							
PRÍJMY A VÝDAVKY ŠJ KLAČNO							
72 f	ŠJ – tržby za stravné	223003	62 301,00	23 500,00	22 467,36	95,61	1032,64
111	Príjem transferu v rámci VS zo ŠR	312001	0,00	55 548,00	55 548,00	100,00	0,00
131J	Zostatok FP z r.2019 ŠR	453	0,00	6 522,00	6 522,00	100,00	0,00
72 f	Zostatok z roku 2019 od stravníkov	453	0,00	5 514,00	5 514,20	100,00	-0,20
	Spolu Príjem		62 301,00	91 084,00	90 051,56	98,87	1 032,44
72 f	Úhrada potravín	633011	62 301,00	29 014,00	15 283,54	52,68	13 730,46
111	DHN – strava	633011 05	0,00	55 548,00	32 212,80	57,99	23 335,20
131J	DHN – vratka príspevku na stravné	637037 05	0,00	6 522,00	6 522,00	100,00	0,00
	Spolu výdaj		0,00	62 070,00	38 734,80	62,41	23 335,20
	Spolu BU 221		124 602,00	182 168,00	36 033,22	19,78	218 201,22
	SPOLU Výdavky		62 301,00	91 084,00	54 018,34	59,31	37 065,66
3125	Zostatok BU 221	PRÍJEM - VÝDAJ	37065,66	-1032,44			36 033,22

V záväzných ukazovateľoch nebolo plnenie rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom. Rozpočet bol v priebehu roka 2020 upravovaný podľa skutočností, úpravou rozpočtu, čo je v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a je to vykázané v ročnej závierke v Poznámkach za rok 2020.

8. Kontrolné zistenie :

Na niektorých položkách ekonomickej rozpočtovej klasifikácie je upravený rozpočet oproti skutočnosti prečerpaný a na niektorých rozpočtových položkách ekonomickej klasifikácie je rozpočet nedočerpaný.

Poistné na rozpočtovej položke 620 bolo na mzdovú zostavu S 22 o 15 453,70 € menšie. Bolo to spôsobené v roku 2020 pandemiou Covid 19 z tohto dôvodu v zmysle § 283 ex ods. 1 zákona č.95/2020 Z.z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 461/2003 Z. z., o Sociálnom poistení v z. n. p., a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony zamestnávateľ alebo nemocensky poistená a povinne dôchodkovo poistená SZČO nie sú povinný zaplatiť poistné za apríl 2020, ak v apríli 2020 mali uzatvorenú prevádzku na základe rozhodnutia príslušného orgánu najmenej 15 dní. (príloha č. 30).



5. Nájomné zmluvy

Zoznam platných nájomných zmlúv základnej školy za obdobie od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 bol spísaný v nasledujúcej tabuľke (príloha č.31):

Zmluvy o nájme nebytových priestorov ZŠ Klačno 4/2021

P. č.	Názov subjektu/NP	Výmera	Cena v €	Doba	Cena podľa Zásad hosp.a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok
1.	PRO infatibus, s. r. o. MUDr. Štefan Horvát ambulancia pre deti a dorast	67,56 m ²	32,53 €/m ² / rok 67,56 x 32,53=2197,73 183,14 mesačne	Neurčitá od (zv. 26.6.2006	Výpočet nájmu rok 2020 aj s PN {183,14x12=2 197,68}+(81,82x 12=981,84) Príjem = 3 179,52 € (212003) Schválené MsZ dňa 16.12.2003, uzn.č.127/2003
		Prevádzkové náklady (PN)	81,82 € mes.		
2.	MUDr. .Alexander Iliev s.r.o.	31,12m ²	32,55 €/m ² /rok 31,12x32,55= 1012,96	Neurčitá od 1.12.2008 DODATOK č.2/2009	t Výpočet nájmu na rok 2020 (84,36x12=1012,32 + (52,64 x 12=631,68)=1644,00
	Zubná ambulancia		84,41 mesačne		

9. **Kontrolné zistenie**

Nájomné zmluvy boli v súlade so **Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Ružomberok (Akt MsZ č. 0001)**

- 1) *Zmluvy o nájme ako aj Dodatok č. 2/2009 (MUDr. Iliev Alexander)*
- 2) *Zmluva o nájme a podnájme s MUDr. Horváthovou Monikou*
- 3) *Zmluva o budúcej zmluve o nájme a podnájme nebytových priestorov s PRO infantibus, s .r.o.*
- 4) *Dodatok (MUDr. Monika Horváthová)*
- 5) *Dodatok č. 2/2009 (MUDr. Monika Horváthová)*

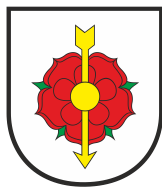
6. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (príloha č.33)

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné dohody:

1. Dohoda o pracovnej činnosti – osobné číslo 29300, športová príprava žiakov od 7.9.2020-do 30.6.2021.
2. Dohoda o pracovnej činnosti – osobné číslo 3100, zabezpečenie vyučovania náboženskej výchovy od 7.9. 2020 do 30.6. 2021.
3. Dohoda o pracovnej činnosti – osobné číslo 3500, zabezpečenie vyučovania náboženskej výchovy od 07. 9. 2020 do 30. 6. 2021.

10. **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou uzatvorených dohôd bolo zistené, že zamestnávateľ uzatvoril dohody o pracovnej činnosti podľa §228 a zákona č. 311/2001 Z. z. v z. n. p. v súlade s týmto zákonom. Taktiež vedie evidenciu pracovného času zamestnancov pri dohodách v súlade podľa § 224



ods. 2písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z.

U jedného zamestnanca evidencia dochádzky nie je kompletná. Dátum vyplnenia dochádzky je skôr ako bol mesiac ukončený.

Na dohodách o pracovnej činnosti bola vykonaná základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Musí byť **zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku**, v ktorom títo zamestnanci vykonávali prácu. Evidencia dochádzky musí obsahovať počet odpracovaných hodín, podpis zamestnanca, podpis zodpovedného zamestnanca, kontroluje vykonanú prácu.

7. Odchodné

Kontrolovaný subjekt predložil spisy, na základe ktorých bolo v zmysle § 76 a ZP a kolektívnej zmluvy vyplatené odchodné pri prvom skončení pracovného pomeru a vzniku nároku na starobný dôchodok 2 zamestnancom :

Osobné číslo zamestnanca : 15 100

Na odôvodnenú žiadosť zamestnanca zo dňa 30.6.2020 bolo na základe „Kolektívnej zmluvy pre rok 2020 platnej od 31.3.2020“ vyplatené odchodné v sume dvoch funkčných platov. Zamestnankyni nebola pri odchode do dôchodku vyplatená žiadna dovolenka, nakoľko si ju vyčerpala. (príloha č.34)

Osobné číslo zamestnanca : 79 701

Na odôvodnenú žiadosť zamestnanca zo dňa 31.7.2020 bolo na základe „Kolektívnej zmluvy pre rok 2020 platnej od 31.3.2020“ vyplatené odchodné v sume dvoch funkčných platov. Zamestnankyni bolo preplatená zostávajúca časť dovolenky (0,5 dňa) pri odchode do dôchodku.

(Príloha č.35)

Osobné číslo zamestnanca: 96346

Na odôvodnenú žiadosť zamestnanca zo dňa 31.8.2020 bolo „Kolektívnej zmluvy pre rok 2020 platnej od 31.3.2020“ vyplatené odchodné v sume dvoch funkčných platov. Zamestnankyni bolo preplatená zostávajúca časť dovolenky (7 dní) pri odchode do dôchodku. (príloha č.36)

11. *Kontrolné zistenie:*

Rozviazanie pracovného pomeru prirodzenou cestou – odchod do dôchodku prebehol korektne a v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníkom práce v z. n. p. a platnou Kolektívnou zmluvou.

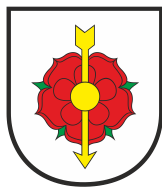
Podľa metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 je vykázané v čerpaní rozpočtu na rozpočtovej položke ekonomickej klasifikácii 642013 – odchodné (transfer jednotlivcom) správne a vyplatená suma súhlasí s uvedenými podkladmi.

8. Odstupné

Osobné číslo zamestnanca : 67 130

Kontrolovaný subjekt predložil spis zamestnanca, kde na základe rozhodnutia lekára zo dňa 22.10.2020, bol ukončený pracovný pomer dohodou ku dňu 23.10.2020.

Dôvodom ukončenia pracovného pomeru bol v zmysle § 63 ods. 1 písm. c) Zákonníka práce , skutočnosť, že zamestnanec vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobo stratil spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu.



Zamestnancovi bolo vyplatené odstupné v sume päťnásobku jeho funkčného platu v najbližšom výplatnom termíne.(príloha č.37)

12. **Kontrolné zistenie:**

Rozviazanie pracovného pomeru dohodou bolo vyplatené korektne, v súlade so zákonom 311/2001 Z. z. Zákonníkom práce v z. n. p. platnou Kolektívnou zmluvou. Zamestnancovi, ktorého pracovný pomer trval najmenej 20 rokov bolo vyplatené podľa § 76 ods. 2 písm. e) v sume päťnásobok funkčných platov.

Podľa metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8 .12.2004 je vykázané v čerpaní rozpočtu na rozpočtovej položke ekonomickej klasifikácii 642012 – odstupné (transfer jednotlivcom) správne a vyplatená suma súhlasí s uvedenými podkladmi.

9. **Rekreačné poukazy**

Podľa § 152 Zákonníka práce boli vyplatené nasledovne: (príloha č. 38)

V Základnej škole čerpali rekreačný poukaz 12 zamestnancov v sume 1 788,80 €.

Z Roku 2019 v Základnej škole bolo vyčerpaných na rekreačný poukaz 168 €.

V Školskom klube detí čerpali rekreačný poukaz 1 zamestnanec v sume 172,15 € €

V Školskej jedálni nebol vyčerpaný žiaden rekreačný preukaz.

Spolu rekreačné poukazy boli v sume 2 128,95 €

13. **Kontrolné zistenie:**

V základnej škole bolo vyplatené podľa mzdovej zostavy v roku 2020 v sume 2 128,95 €, čo sa zhoduje z preložených dokladov so skutočnosťou.

10. **Rozhodnutia o prijatí do školského klubu detí.**

Náhodným výberom boli vybraté rozhodnutia zo dňa 17.9.2020 o prijatí do školského klubu detí: (príloha č. 39) Konkrétne mená detí vzhľadom k ochrane osobných údajov neuvádzame.

Do školského klubu detí bolo zapísaných pre školský rok 2020/2021 83 žiakov. V mesiaci IX./2020 83 žiakov ,

V mesiaci X./2020 bolo 81 žiakov, v mesiaci XI.2020 bolo 80 žiakov a v mesiaci XII./2020 bolo 80 žiakov.

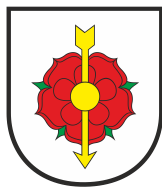
14. **Kontrolné zistenie :**

Zákon č. 357/2015 Z .z. o finančnej kontrole a vnútornom audite overuje finančnú operáciu – právny úkon.

Rozhodnutie o prijatí žiaka z 17.9.2020 do školského klubu detí, čo súvisí s osobitným predpisom zákon č. 596/2003 Z. z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých predpisov v z n. p.), neobsahuje základnú finančnú kontrolu.

V uvedených mesiacoch je pokles žiakov školského klubu a tým aj pokles plnenia príjmov.

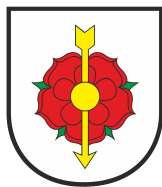
Podľa VZN č.04/2019 v 4 bod c, zriaďovateľ umožňuje riaditeľom základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok znížiť, odpustiť príspevok , ak zákonný zástupca požiada pri zápise dieťaťa do školského klubu o nepravidelnú dochádzku na prechodné obdobie.



Z predložených zoznamov žiakov za jednotlivé mesiace nie je zreteľný dôvod nenastúpenie žiaka do školského klubu detí.

Zoznam príloh :

1. Zriaďovacia listina č. 2001/01572
2. Zriaďovacia listina č. 2296/2002
3. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2096/2002
4. Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č.2096/2002
5. Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č.2096/2002
6. Tabuľka prehľad dotácií MsÚ
7. Dodávateľská faktúra č. 20VF0020
8. Dodávateľská faktúra č.20100202, Krycí list č.263
9. Oznámenie o prevode
10. Bankový výpis č.120 z 4.11.2020
11. Bankový výpis č. 122, Krycí list č.272
12. Platobný poukaz č.266, dodávateľská faktúra č. 10202895
13. Krycí list č.279, dodávateľská faktúra č. 203043
14. Krycí list č.281
15. Dodávateľská faktúra č. 20201188
16. Bankový výpis č. 148 zo dňa 28.12.2020, dodávateľská faktúra č. 820027360, platobný poukaz č. 325, krycí list č. 325
17. Zálohový dodávateľská faktúra č.40630/2021, krycí list č.328
18. Odberateľská faktúra č. 14, bankový výpis č. 44, zo dňa 22.9.2020
19. Odberateľská faktúra č. 16
20. Mail od účtovníčky ZŠ
21. Účtovný doklad č. ZZ000000501
22. Odberateľská faktúra č. 2020007, rekapitulácia platieb
23. Bankový výpis č. 21 z 5.11.2020, Uznesenie z odborov, Účtovný doklad č. ZZ0000009019
24. Bankový výpis č. 24 zo dňa 18.12.2020, DF číslo 2020017, príloha k dokladu č.2020017
25. VPD č. 87
26. Kópia potvrdenky č. 5727475
27. PPD č.12
28. Menný zoznam detí ŠKD – november 2020
29. SÚVAHA k 31.12.2020
30. Tabuľka vrátenia poistného
31. Zmluvy + dodatky k zmluvám o nájme nebytových priestorov
32. Výpis z obchodného registra
33. Dohody o pracovnej činnosti
34. Návrh na vyplatenie odchodného 15100
35. Návrh na vyplatenie odchodného 79701
36. Návrh na vyplatenie odchodného 96346
37. Dohoda o skončení pracovného pomeru – odstúpné 67130
38. Mzdová zostava 01.2020-12.2020
39. Rozhodnutie č 111-D/2020 o prijímaní žiakov do školského klubu detí



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

1. Upozorniť zodpovedných a vedúcich zamestnancov na povinnosti pri výkone finančnej kontroly vyplývajúce zo zákona č. 357 /2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Zodpovedných zamestnancov poučiť a zabezpečiť aby pri výkone práce postupovali v zmysle zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
3. Účtovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, klasifikovať výdavky v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
4. V oblasti pracovno - právnych vzťahov postupovať v súlade so zákonom č. 124/2006 Z. z. o BOZP, § 30e zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia , zákonom č. 126/2006 Z. z. o verejnom zdravotníctve, zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p.
5. Po vykonanej kontrole daného subjektu Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok, doporučuje zosúladiť interné predpisy a interné smernice (*aj keď neboli predmetom kontroly*) právneho subjektu ZŠ Klačno 4/2201.
6. Útvar hlavného kontrolóra mesta odporúča využívať účtovný softvér WIN Ibeu v plnom rozsahu napr. modul objednávky, modul Pokladňa, modul Majetok,

Kontrolovaný subjekt podal námietku k zisteným nedostatkom, ktorú kontrolný orgán akceptoval. K navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky.

Dátum vyhotovenia správy 26.10.2021