

SPRÁVA Z KONTROLY ZŠ BYSTRICKÁ CESTA

Č.3/2021

číslo konania: HK-2163-9/2021-SS

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok

Zamestnanci kontrolného orgánu: hlavný kontrolór mesta - Ing. Dušan Mataj
Kontrolórka - Soňa Šefranková

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Bystrická cesta,
Ružomberok

Predmet kontroly: Hospodárenie rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Ružomberok

Kontrolované obdobie: IV. Q / 2020

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly: ZŠ Bystrická cesta a MsÚ,
28. 4. 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 prvý polrok 2021" a poverenia, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 16.12.2020 uznesením č. 214/2020.

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 Zákon o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci
12. Zákon 355/2007 Zákon o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov

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, dohoda o používaní súkromného vozidla na služobný účel

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V Základnej škole Bystrická cesta, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra od 20. 5. 2015 do 10. 6. 2015 za obdobie roku 2014.

1. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

1.1. Zriaďovacia listina

Kontrolovaný subjekt predložil:

Zriaďovaciu listinu č. 2002/01558 Základnej školy, Bystrická cesta, Ružomberok zo dňa 30.11. 2001, ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku (*príloha č. 1*),

Zriaďovaciu listinu č. 2002/01558-1 Základnej školy, Bystrická cesta, Ružomberok zo dňa 1. 4. 2002, ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku (*príloha č.2*),

Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, Bystrická cesta 14/194 zo dňa 1.4. 2002 vydané Okresným úradom v Ružomberku, 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, vydalo Mesto Ružomberok dňa 4. 7. 2002 č. vzn. 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 (*príloha č.3*),

Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, vydalo Mesto Ružomberok dňa 7. 3. 2006 (*príloha č.4*),

Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 (*príloha č.5*) a

Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Ružomberku č. 480/2013 zo dňa 15. 5. 2013 (príloha č.6) a

Dodatok č.5 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1 pre Základnú školu v Ružomberku, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 169/2015 zo dňa 08.07.2015 (príloha č.7)

Zriaďovacia listina – Riaditeľstvo školy ako škola s právnou subjektivitou v súlade s ustanovením § 32 zákona 279/1993 Z. z. zriaďuje s účinnosťou od 1.4.2002 Školskú jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta 14 v Ružomberku, ako zariadenie vedľajšieho hospodárstva školy. (príloha č. 8)

1.2. Interné predpisy základnej školy

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné interné predpisy:

Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, účinnosť od 1.7.2012

Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv, účinnosť od 1.1. 2013

Interná smernica na vedenie ŠKD, účinnosť od 26. 8. 2013

Smernica k vykonaniu inventarizácie, platnosť od 15.10. 2013

Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, účinnosť od 1.1. 2014 a

Dodatok č. 1, účinnosť od 1.1. 2015

Dodatok č. 2 účinnosť od 1.8.2015,

Dodatok č.3 účinnosť od 1.1.2020,

Dodatok č.4 účinnosť od 1.5.2020,

Interný predpis - Smernica pre výkon finančnej kontroly, účinnosť 1.6. 2019,

Interný predpis - Smernica k vykonaniu inventarizácie,

Kolektívna zmluva na roky 2020 – 2022, platnosť od 29.4.2020,

Smernica o poskytovaní príspevku na rekreáciu účinnosť od 2.9.2019

Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku účinný od 1.1.2016

Interné predpisy neboli predmetom kontroly.

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)	1 618 944,00	1 609 165,68
2	111	Vzdelávacie poukazy (02)	2 989,00	2 989,00
3	111	Odchodné (04)	2 507,00	2 507,00
4	111	Dopravné žiakov (08)	2 773,80	2 773,80
5	131J	Dopravné žiakov (08) r. 2019 zostalo	328,00	328,00
6	111	Asistent učiteľa (09)	97 536,00	97 536,00
7	111	DHN - školské potreby (06)	713,80	713,80
8	111	Všeobecný materiál (11) UMB	9,45	9,45
9	111	Žiaci so SZP (14)	6 400,00	6 400,00
10	111	Žiaci so SZP – učebnice (15)	18 004,00	18 004,00
11	111	Lyžiarsky výcvik žiakov (16)	7 384,00	7 384,00
12	111	Škola v prírode (17)	0,00	0,00
13	131J	Zostatok rok 2019 zostalo	26,75	26,75
	ŠR	Spolu	1 757 615,80	1 747 837,48
1	41	Originálne kompetencie	301 907,00	301 907,00
2	72g	Vlastné príjmy –z prenájmu budov	4 071,60	4 071,60
3	131J	Vlastné príjmy z dobropisov	5 836,95	5 836,95
4	72f	Príjmy z réžie	40 529,32	40 529,32
5	72 g	Poplatky za ŠKD	18 805,00	18 805,00
6	1105 13	Erasmus	9 318,00	0,00
7	72c	Mondi fin . príspevok	1000,00	1 000,00
		Prostriedky z rozpočtu mesta, iné zdroje	381 467,87	372 149,87
		Prostriedky spolu:	2 139 083,67	2 119 987,35
	SÚ 222	Čerpanie celkom		2 119 987,35
	SÚ 223	Plnenie na príjmovom účte		79 570,32
	SÚ 222 7	Dotácia	2 119 987,35	
		Zostatok nevyčerpanej dotácie odvedený zriaďovateľovi k 31.12.2020	19 096,32	
	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	24 838,16	
2	111	Príjem dotácie zo ŠR	93 528,00	
3	131J	Zostatok dotácie zo ŠR r.2019	10 078,80	
4	72f	Príjmy z réžie od stravníkov r.2019	7 044,65	
5		Príjmy spolu	135 489,61	
6	72f	Nákup potravín za stravné		21 837,70
7	111	Nákup potravín zo ŠR		53 286,89
8	131 J	Vrátenie nevyčerpanej dotácie		10 078,80
		Výdavky spolu		85 203,39
		221 zostatok na BU	50 286,22	
		Zostatok dotácie 131 K do roka 2021	40 241,11	
		Zostatok dotácie 72 f do roka 2021	10 045,11	

Tabuľka bola vypracovaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31.12. 2020, predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok (príloha č.10, 11).

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 3 pákových zakladačoch, v nasledovnom členení:

Dodávateľské faktúry zoradené vzostupne, Generované zápisy, Výdavkový rozpočtový účet, Príjmový rozpočtový účet, Sociálny fond, Pokladňa, Interné doklady, Rozpočet. *Základná finančná kontrola bola vykonávaná, na platobnom poukaze pri faktúrach, pri pokladničnom doklade a na účtovných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.?*

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 predpisu¹⁸⁰⁹¹ 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,¹¹ d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, e) uzatvorenými zmluvami,¹³⁰⁰¹ f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,¹³⁰⁸¹ g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.^{1201"}

(JA)

Zálohová faktúra č.20604120 (nesprávne použitá ekonomická rozpočtová klasifikácia)) a chýba zaúčtovanie manipulačného poplatku, nesprávny nákladový účet)(príloha č.12)

DF č 2020050, DF č. 2020051, DF č. 20202307 , DF č. 20202307(ZFK vykonáva – vecnú a formálnu správnosť

vedúca ŠJ) (príloha č.13)

- PP č. 261 a PP č. 262 k úhrade DF č. 820027013, DF 820027077 - vodné, stočné, nesprávne zaúčtovaný nákladový účet (príloha č.14)
- PP č.264 DF č. 220083434 nesprávna rozpočtová položka
- PP č. 267 DF č. 1202001948 – UPSVaR – pre deti zo soc. slabších rodín, nie je doložený ku faktúre menný zoznam detí
- PP č. 270 DF č. 220202529 nesprávne účtovaný nákladový účet a nesprávna ekonomická rozpočtová klasifikácia (príloha č.15)
- PP č.271 , PP č.272 – DF č. 200026, DF č. 200025 DHN – učebné pomôcky – chýba menný zoznam detí
- PP č. 292 Zmluva o nájme evidovaná ako DF (príloha č.16)

Na platobných poukazoch ku prevodom z účtu na účet bola zistená formálna nezrovnalosť vykonania Základnej finančnej kontroly so zákonom o finančnej kontrole a Vnútorným auditom.

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 X./2020 nie je zaevidovaný dátum prijatia došlej faktúry.

DF č.201885 nie je súlad s PP č. 251 v splatnosti faktúry

PP č. 274 Preddavková platba za el. energiu so Stredoslovenskou energetikou je na odbernou mieste č. 3212121 adresovaná na Základnú školu Bystrická cesta 477, 034 01 Ružomberok . preddavková faktúra je v sume 463,- € zaúčtovaná na školský klub detí, čo nie je v súlade so skutočnosťou.

Bežný výdajový účet:

BV č. 104/2020 z 2.10.2020 – dotácia pokladničnej hotovosti chýba platobný poukaz a doklad z banky o výbere z BÚ.

BV č. 108/2020 z 15.10.2020 suma – 8000 € vratka nevyčerpanej dotácie chýba platobný poukaz

BV č. 109/2020 z 19.10.2020 – dotácia pokladničnej hotovosti chýba žiadosť o dotáciu do pokladne platobný poukaz a doklad z banky o výbere z BÚ .

BV č. 110/2020 z 20.10.2020 pri úhrade 24, 55 € nie je doložený audiktívny výkaz a platobný poukaz

BV č. 111/2020 z 22.10.2020 pri úhrade 9,45 chýba platobný poukaz

BV č. 112/2020 z 23.10.2020 pri mylnej platbe chýba zaúčtovaná rozpočtová položka 637032

BV č. 113/2020 z 27.10.2020 suma 65,95 € mylná platba – preplatok nie je zdokladovaný, začo platba bola pripísaná na BÚ a je účtovaná bez rozpočtovej položky mylná platba 637032

BV č. 114/2020 z 28.10.2020 úhrada 2 250 € pre Generali bez platobného poukazu

BV č. 115/2020 z 29.10.2020 poplatok za vedenie účtu ŠJ je zaúčtovaný na funkčnej klasifikácii PK , t.j. financovaný PK – ŠR a nie OK .

BV č. 116/2020 z 31.10.2020 poplatok za vedenie účtu ŠJ v sume 20,80 € je zaúčtovaný na funkčnej klasifikácii PK, t.j. financovaný PK – ŠR a nie OK .

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.

Príjmový bežný účet :

BV č. 119/2020 z 7.10.2020 je príjem za ŠKD 20 € a súbežne k tomu je účtovaný predpis , čo je v rozpore s postupmi účtovania podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

BV č. 125/2020 z 16.10.2020 pri sume 10 000 €, 8 000 €, 2 000 € prevod príjmov na účet zriaďovateľa nie chýbajú platobné poukazy.

BV. č. 126, BV č.127 pri pripísanej platbe 54,90 € a platbe 2 666,30 € VF č. 202017, VF č. 202014

(príloha č.22) nie je vykonaná ZFK vedúcou Školskej jedálne.

BV. č. 133/2020 pri pripísanej platbe 90,95 € a 1332 € - réžia za žiakov nie je vystavený doklad alebo VF . Podklad z programu VIS ma slúžiť ako podklad k vystaveniu faktúry.

Sociálny fond:

BV č. 31.10.2020 pohyb na bankovom výpise zo dňa 14.10.2020 suma 80 € - (čerpanie SF) chýba žiadosť o preplatenie príspevku na okuliare, schválenie predsedom odborov podľa KZ, účtovný doklad z registračnej pokladne, platobný poukaz.

Účtovanie v hore uvedených prípadoch nebolo 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, nesprávnym zatriedením výdavkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 **ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.** a súčasne s ustanovením § 4 **zákona č. 523/2004 Z. z.**

3 Kontrolné zistenie:

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že ku VPD č. 64 zo dňa 5.10.2020 bola uhradená DF č. 200440883, nebola zaevidovaná, a nebola účtovaná na účet 321. K DF chýba platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.23)

VPD č. 65 z 7.10.2020 je uhradená DF č. 89200651 , ktorá nebola zaevidovaná, nebol vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.24)

VPD č. 66 z 9.10.2020 je uhradená DF č. 201008022, ktorá nebola zaevidovaná, nebol vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK. (príloha č.25)

PPD č 67 z 19.10.2020 je nesprávny.

VPD č. 68 z 22.10.2020 je nesprávne evidovaný . DF č. 202006508, ktorá je uhradená cez VPD nie je evidovaná, nie je vyhotovený platobný poukaz a nie je vykonaná ZFK.(príloha č.26)

VPD č. 72 z **29.10.2020** bolo preplatené sumou 49,56 € nasledovné doklady:

- CBA VEREX a.s. sumou z 5.10.2020..... 11,76 €
- LIDL Slovenská republika, v.o.s. z 8.10.2020..... 3,98 €
- KIK textil a Non Food spol. s r.o. z 20.10.2020..... 9,76 €
- JYSK s.r.o. z 20.10.2020.....24,06€
- VPD č.73 z 29.10.2020 je vyplatené poštovné v sume 4,60 € .

Likvidácia DF č. 200440883, DF č. 89200651, DF č. 201008022,DF č. 202006508, DF č. 200444176 je použitá nesprávna ekonomická rozpočtová klasifikácia ako aj nesprávne účtovanie podľa zákona o účtovníctve č. 431 a zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách, nie je v súlade s preukázateľnou skutočnosťou.

Za mesiac november a december boli náhodne vybrané nasledujúce doklady:

DF č. 1020200047 z 12.11.2020 Dodávateľ OK-TEAM s.r.o. vykonal na základe objednávky č.399/2020 stavebné práce „ Vytvorenie špecializovaných učební ZŠ Ružomberok“ pre objekt ZŠ Dončova 4 Ružomberok.

4 Kontrolné zistenie:

Na základe súpisu vytvorených prác a dodávok špecializovaných učební , bolo zrejmé že sa jedná o technické zhodnotenie budovy.

V PL č. 326 bola nesprávne použitá ekonomická klasifikácia ako aj nákladový účet. Pri technickom zhodnotení budovy a keď stavebné práce prevyšujú sumu nad 1 700 € uhrádzajú sa z kapitálových výdavkov. (príloha č.22)

Príjmový účet:

BV č. 145/2020 z 13.11.2020 UD č. ZZ 0000223145

Platby za školné odvedené z príjmového účtu bezdôvodne. K prevodu chýbajú doklady potvrdzujúce skutočnosť, z akého dôvodu platbu žiadajú vrátiť, kto žiada o platbu - zákonný zástupca dieťaťa , súhlas riaditeľa s vrátením platby , platobný poukaz.

Pri ID zoznamoch detí nie uskutočnená ZFK, suma , dátum prijatia , dátum odhlásenia. (príloha č. 23)

BV č. 163 /2020 z 10.12.2020

Prijatá platba v sume 144,40 € za nájomné nie je zdokladovaná.

BV č. 162/2020 z 9.12.2020 v sume 32,90 € a v sume 41,73 € z doložených podkladov nie je zrejmá skutočnosť.

BV č.159 z 2.12.2020 , UD č.d. ZZ0000223159

Vrátenie platby v sume 10 € je na základe mailu je nedostačujúca ako aj 20 € nie je vydokladovaná náležitosťami . (príloha č. 24)

Bežný výdajový účet:

BV č. 130/2020 z 3.12.2020 – preplatenie vstupných prehliadok zo SF v sume 120 € cez mzdové prostriedky v mesiaci december.

PČ	Osobné číslo zamestnanca	Vznik PP	VP-dňa	Zaradenie	Suma	uhr. dňa
1.	210	1.9.2020	24.9.2020	ŠKD	20 €	1.12.2020
2.	230	1.8.2020	7.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
3.	231	1.9.2020	28.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
4.	232	1.9.2020	28.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
5.	233	1.9.2020	31.8.2020	ZŠ	20 €	1.12.2020
6.	238	1.9.2020	28.8.2020	ŠJ	20 €	1.12.2020

5. Kontrolne zistenie :

V prípade prijatia dvoch zamestnancov do pracovnoprávneho vzťahu bola vstupná prehliadka zrealizovaná až po prijatí do pracovného pomeru. Vstupnú lekársku prehliadku musí zamestnávateľ zabezpečiť ešte pred uzatvorením pracovno-právneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu a bez ohľadu, či ide o zamestnanca v pracovnom pomere alebo zamestnanca vykonávajúceho závislú prácu na základe niektorej dohody o prácach konaných mimo pracovný pomer.

Zákon 124/2006 Z. z. o BOZP § 30e zákona 355/2007 Z. z. , Zákon 126/2006 o verejnom zdravotníctve, Zákon č. 311/2001 Zákonníka práce v z. n .p.

Zamestnávateľ uhrádza aj v týchto prípadoch všetky náklady tejto vstupnej lekárskej prehliadky a to bez ohľadu, že ešte nie je uzavretá napr. pracovná zmluva.

Preplatenie vstupných prehliadok zo SF je neopodstatnené. Vstupná prehliadka zamestnanca má byť preplatená podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie z rozpočtovej položky **637006 – Náhrady**. (príloha č.25)

VPD č. 81 z 30.12.2020

Nákup vrtačky MAKITA HR24707 KLADIVO KOMBI 229,90€ - FIRMA RENOST číslo dokladu registračnej pokladnice 3789/00000041 z 18.12.2020 - vyplatené pokladničke školy . (nákup školník)(príloha č.26)

6. Kontrolne zistenie :

Nesprávne zadaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Pri nákupe DHM (s obstarávacou cenou nad 166 €). Nebolo dopísané čísla DDHM a nebol majetok pri účtovnom prípade zaradený do evidencie majetku podľa článku 7 Vlastný obeh účtovných dokladov internej smernice základnej školy

Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory.

UD č. ZZ000000047 Daň z nehnuteľností v sume 124,86 € bola účtovaná na nesprávnej ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie 637012. (príloha č.27)

2.3 Školské jedálne pri ZŠ Bystrická cesta

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 (X/2020 ŠJ pri ZŠ Bystrická cesta 14) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 10. 2020:

• SU 112 Mat. na sklade potraviny	• 1 191,16 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
® SÚ 221 Bežný účet	• 31 994,12 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
• SÚ 315 Ostatné pohľadávky	• 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou - VSO)
• SÚ 321 Dodávatelia	• 160,21 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
• SÚ 324 Prijaté preddavky	• 6 056,86 € (prijaté preddavky)
• SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS	• 26 787,64 € (súlad so skutočnosťou)
• SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu	• 40 585,32 € (súlad so skutočnosťou)
• SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb	15 274,29 € (súlad so skutočnosťou)
Podľa konečných zostatkov na účtoch	

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bystrická cesta 14 /stredisko 3			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	1 191,16	321 Dodávatelia	160,21
221 Bežný účet	31 994,12	324 Prijaté preddavky	6 056,86
315 pohľadávky (ostatné)	0,00	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	26 787,64
Spolu k 31.12.2020	33 185,28		33 004,71
AKTÍVA > PASÍVA			
Rozdiel: 180,57€			0,00

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (XI/2020 ŠJ pri ZŠ Bystrická cesta 14) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 30. 11. 2020:

• SU 112 Mat. na sklade potraviny	1 421,82 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
® SÚ 221 Bežný účet	31 307,82 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
• SÚ 315 Ostatné pohľadávky	0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou - VSO)
• SÚ 321 Dodávatelia	1 187,13 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
• SÚ 324 Prijaté preddavky	6 935,13 € (prijaté preddavky)
• SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS	24 502,84 € (súlad so skutočnosťou)
• SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu	44 118,42 € (súlad so skutočnosťou)
• SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb	16 446,56 € (súlad so skutočnosťou)
Podľa konečných zostatkov na účtoch	

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bystrická cesta 14 /stredisko 3			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	1 421,82	321 Dodávatelia	1 187,13
221 Bežný účet	31 307,82	324 Prijaté preddavky	6 935,13
315 pohľadávky (ostatné)	0,00	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	24 502,84
Spolu k 31.12.2020	32 729,64		32 625,10
AKTÍVA > PASÍVA			
Rozdiel: 104,54 €			0,00

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (XII/2020 ŠJ pri ZŠ Bystrická cesta 14) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 421,15 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 221 Bežný účet 30 229,05 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 315 Ostatné pohľadávky 136,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou - VSO)
 - SÚ 321 Dodávatelia 340,74 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
 - SÚ 324 Prijaté preddavky 7 164,73 € (prijaté preddavky)
 - SÚ 357 Ostatné zúčtovanie RO a VS 23 281,24 € (súlad so skutočnosťou)
 - SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu 26 565,49 € (súlad so skutočnosťou)
 - SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb 17 567,49 € (súlad so skutočnosťou)
- 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 30 786,71€ a na strane pasív 30786,71 €:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	421,15	321 Dodávatelia	340,74
221 Bežný účet	30 229,05	324 Prijaté preddavky	7 164,73
315 pohľadávky (ostatné)	136,51	357 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	23 281,24
Spolu k 31.12.2020	30 786,71		30786,71
AKTÍVA = PASÍVA			
Rozdiel:			0,00
SPOLU:	30 786,71	SPOLU:	30 786,71

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Bernolákova 11 pri ZŠ Bystrická cesta) za mesiac október 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 10. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 1 106,52 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 24 358,37 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 4 371,88 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie s RO a VS 21 096,27 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 23 449,38 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 602 tržby z predaja služieb 3 607,72 € (bolo v súlade so skutočnosťou)

školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 25 462,89€ a na strane pasív 25 468,15 €:

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bernolákova 11 stredisko/5			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	1 105,52	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	24 357,37	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	4 371,88
315 Ostatné pohľadávky		357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	21 096,27
Spolu k 31.12.2020:	25 462,89	Spolu:	25 468,15
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel: 5,49			
SPOLU:	25 462,89	SPOLU:	25 468,15

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Bernolákova 11 pri ZŠ Bystrická cesta) za mesiac november 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 30. 11. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 894,59 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 22 980,77 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 794,15 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 4 026,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie s RO a VS 18 938,67 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 25 765,16 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 602 tržby z predaja služieb 3 885,29 € (bolo v súlade so skutočnosťou)

školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 25 875,36 € a na strane pasív

23 759,33 €:

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bernolákova 11 stredisko/5			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	894,59	321 Dodávatelia	794,15
221 Bežný účet	22 980,77	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	4 026,51
315 Ostatné pohľadávky		357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	18 938,67
Spolu k 31.12.2020:	23 875,36	Spolu:	23 759,33
AKTÍVA > PASÍVA			
Rozdiel: 116,03			
SPOLU:	23 875,36	SPOLU:	23 759,33

V predložených účtovných dokladoch školského stravovacieho zariadenia (ŠJ Bernolákova 11 pri ZŠ Bystrická cesta) za mesiac december 2020 boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2020:

- SÚ 112 Mat. na sklade potraviny 154,92 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 221 Bežný účet 20 057,17 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 315 Ostatné pohľadávky 136,51 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 321 Dodávatelia 340,74 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 324 Prijaté preddavky 3 654,53 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 357 Ostatné zúčtovanie s RO a VS 16 959,87 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 501 Spotreba tovaru 27 798,21 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
- SÚ 602 tržby z predaja služieb 3 823,41 € (bolo v súlade so skutočnosťou)

školského stravovacieho zariadenia bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej

tabuľke, podľa ktorej hospodárenie bolo vyrovnané, na strane aktív bol zostatok 20 273,66€ a na strane pasív 20 955,14 €.

Školská jedáleň pri ZŠ Bystrická cesta, Bernolákova 11 stredisko/5			
AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	154,92	321 Dodávatelia	340,74
221 Bežný účet	20 057,17	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	3 654,53
315 Ostatné pohľadávky	61,57	357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	16 959,87
Spolu k 31.12.2020:	20 273,66	Spolu:	20 955,14
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel: 681,48			
SPOLU:	20 273,66	SPOLU:	20 955,14

7. Kontrolne zistenie

V školských jedálňach bolo zistené, že na predložených účtovných dokladoch ako aj na ostatných dokumentoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola.

Na SÚ 324 Prijaté preddavky – preplatky za stravné.

V prehľade zamestnancov, ktorí ukončili pracovný pomer od roku 2016 -2020 neboli im vrátené preplatky za stravné (príloha č. 28).

PČ	Osobné číslo zamestnanca	Ukončenie PP	Suma
1.	118	30.6.2017	1,52 €
2.	124	15.6.2018	13,44€
3.	144	30.6.2018	8,00 €
4.	159	31.8.2020	5,00€
5.	168	30.6.2016	12,22 €
6.	198	23.6.2018	4,38 €
7.	201	31.8.2019	4,00 €
8.	219	31.8.2020	1,33 €
9.	239	30.11.2020	6,38 €

8. Kontrolné zistenie:

Školská jedáleň nevyplatila finančné prostriedky zamestnancom pri skončení pracovného pomeru. Zamestnávateľ podľa Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p. je pri povinný pri ukončení pracovného pomeru vysporiadať všetky záväzky aj pohľadávky voči zamestnancom, ktorí majú ukončení pracovný pomer.

Konečné zostatky syntetických účtov obidvoch školských jedální boli spísané v nasledujúcej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	576,07	321 Dodávatelia	681,48
221 Bežný účet	50 286,22	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	10 819,26
315 Ostatné pohľadávky	198,08	357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VS	40 241,11
Spolu k 31.12.2020:	51 060,37	Spolu:	51 741,85
AKTÍVA < PASÍVA			
Rozdiel:	681,48		0,00
SPOLU:	51 060,37	SPOLU:	51 741,85

Z uvedeného vyplýva, že účtovanie nebolo zrozumiteľné - nebolo 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.“

2.4. Inventarizácia

V zakladači „Konsolidácia a Inventarizácia 2020“ boli založené nasledovné doklady:

1. Komentár k správe o hospodárení za rok 2020
2. Protokol právneho/neprávneho subjektu
3. Individuálna účtovná závierka k 31.12.2020
4. Poznámky k 31.12.2020
5. Finančné výkazy subjektu verejnej správy
6. Konsolidácia
7. Inventarizácia k 31.12.2020
8. Pokyn na vykonanie inventarizácie majetku za rok 2020 zo dňa 19. 10. 2020
9. Menovacie dekréty
10. Správa Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2020
11. Inventarizačný zápis číslo 1/2020 o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12. 2020
12. 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	1 926 112,25	021	1 926 112,25	0,00
	Oprávky k stavbám	1 238 644,16	081	1 238 644,16	0,00
	SHV-Stroje, prístroje a zar.	111 153,37	022	111 153,37	0,00
	Oprávky k SHV....	87 608,40	082	87 608,40	0,00
	DDHM	2 256,49	028	2 256,49	0,00
	Oprávky k DDHM	2256,49	088	2 256,49	0,00
	ODHM	103 710,73	029	103 710,73	
	Oprávky k ODHM	18 584,00	089	18 584,00	
	DDHM - podsúvahový účet	326 186,57	771	326 186,57	0,00
	Neobežný majetok	2 143 232,84		2 143 232,84	Brutto
	Oprávky	1 347 093,05		1 347 093,05	Korekcia
	Neobežný majetok	796 139,79		796 139,79	Netto
B.	Materiál	576,07	112	576,07	0,00
	Výdavkový RÚ V.č.219	0,00	222	0,00	0,00
	Príjmový RÚ V.č.122	0,00	223	0,00	0,00
	Sociálny fond V.č.12	2770,69	221 12	2770,69	0,00
	Depozitný účet V.č.2	199 805,60	221 1 1	199 805,60	0,00
	Bežný účet ŠJ	50 286,22	221 8	50 286,22	0,00
	Bankové účty spolu:	252 862,51	Spolu:	252 862,51	0,00
	Ostatné pohľadávky	8 421,20	315	8 421,20	
	Ostatné zúčtovanie	-	357	-	
	Obežný majetok	261 859,78	Spolu	261 859,78	0,00
C.	Náklady budúcich	16 320,30	381	16 320,30	0,00
	Príjmy budúcich období	102,50	385	102,50	0,00
	Majetok spolu:	2 421 515,42	X	2 421 515,42	AKTÍVA
	OPRÁVKY	1 347 093,05	072-089	1 347 093,05	
	Majetok spolu netto:	1 074 422,37	X	1 074 422,37	
A.III.1.	Nevysp.výsl.hosp. min.	-25 624,28	428	-25 624,28	0,00
A.III.2.	Výsl.hosp.za účt.obd. (Spolu majetok- (OR+fondy+428+závazky+čas.rozl.	6 382,43	431	6 382,43	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia	-19 241,85		-19 241,85	0,00
A.	Vlastné imanie (A.I.+A.II.+A.III.)	-19 241,85		-19 241,85	0,00
B.I.1	Ostatné krátkodobé záväzky	13 490,60	323	13 490,60	
B.	Zúčt.odvodov príj.rozpočt.org. do rozpočtu zriaďovateľa	777 934,90	355	777 934,90	0,00
	Zúčt.transf.rozpočtu obce	8 325,62	351	8 325,62	0,00
	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	31 455,2	357	31455,21	
	DI.závazky zo soc.fondu	2 770,69	472	2 770,69	0,00
	2.Dodávateľia	15 712,58	321	15 712,58	
	3.Prijaté preddavky	10 819,26	324	10 819,26	0,00
	4.Iné záväzky	2 027,15	379	2 027,15	0,00
	5.Zamestnanci	108 129,05	331	108 129,05	0,00
	6-Zúčt.s org.SZ a ZP	71 883,89	336	71 883,89	0,00

	Ostatné priame dane	17 662,9	342	17 662,91	0,00
	Závazky spolu:	1 060 211,86	Spolu:	1 060 211,86	0,00
C.	Výdavky budúcich období	0,00	383	0,00	0,00
	Výnosy budúcich období	33 452,36	384	33 452,36	0,00
	Vlastné imanie a záväzky	1 074 422,37		1 074 422,37	PASÍVA

9. Kontrolne zistenie k inventarizácii:

Na základe Zákona o účtovníctve § 29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov vykonanie inventarizácie nebolo v súlade s uvedeným zákonom ako aj so Smernicou vydanou dňa 15.10.2013 k vykonaniu inventarizácie.

Z uvedených menovacích dekrétov nie je stanovená dielčia trojčlenná inventarizačná komisia ako aj miesto výkonu inventarizácie tejto komisie.

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 €, (nezhodnutie sa v smerniciach), ktorý je vedený na podsúvahových účtoch 771 podľa miesta umiestnenia, ZŠ Bystrická cesta, ZŠ Dončova , Školská jedáleň Bystrická, Školská jedáleň Bernoláková) prírastky a úbytky k 31.12.2020, chýba prehľad majetkových kariet ako aj zdokladovanie prírastkov.

Zamestnanec v tomto prípade štatutár školy, ktorý je zodpovedný za hospodárnosť a efektívnosť, účelovosť finančných prostriedkov, dáva pokyn na vykonanie inventarizácie, podpisuje Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie a nemôže byť zároveň aj členom komisie.

Pri viacerých syntetických účtoch chýba doklad z hlavnej knihy.

Účet 321 – krátkodobé záväzky je v nesúlade s preukázateľnou skutočnosťou. (príloha č.30)

3. Rozpočet

Kontrola bola vykonaná podľa tabuľky ZŠ 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 Bystrická cesta 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	911 799,00	891 002,00	891 002,20	100,00	-0,20
111	Tarifný plat (as.uč.)	611 (09)	14 942,00	71 422,00	72 277,00	101,20	-855,00
72 g	Tarifný plat VL. P.	611 72g	3 913,00	4 072,00	4 071,60	99,99	0,40
111	Príplatky	612	136 376,00	106 676,00	106 676,11	100,00	-0,11
111	Odmeny	614	10 480,00	52 520,00	52 520,43	100,00	-0,43
1105	Odmeny Projekt	614 1 3		2 692,00		0,00	2 692,00
	Spolu mzdy ZŠ/PK	610	1 077 510,00	1 128 384,00	1 126 547,34	99,84	1 836,66
111	Mzdy	61	1 058 655,00	1 052 890,00	1 050 198,74	99,74	2 691,26
72g	Mzdy VP	61 72g	3 913,00	4 072,00	4 071,60	99,99	0,40
111	Mzdy asistent učiteľa	61	14 942,00	71 422,00	72 277,00	101,20	-855,20
111	Poistné do VŠZP	621	57 558,00	93 378,00	93 378,76	100,10	-0,76
111	Poistné do VŠZP (AU)	621 (09)	1 000,00	7 127,00	7 227,63	101,41	-100,63
111	Poistné do ostatných ZP	623	22 525,00	11 543,00	11 543,46	100,00	-0,46
111	Na nemocenské poistenie	625001	29 000,00	13 562,00	13 561,85	99,99	0,15
111	Na nemocenské poistenie	625001 (09)	540,00	1 140,00	1 018,55	89,35	121,45
111	Na starobné poistenie	625002	93 300,00	135 967,00	135 967,07	100,00	-0,07
111	Na starobné poistenie	625002(09)	2 650,00	11 018,00	10 118,68	91,84	899,32
111	Na úrazové poistenie	625003	29 444,00	7 772,00	7 771,61	99,99	-0,39
111	Na úrazové poistenie	625003 (09)	298,00	626,00	578,22	92,37	47,78
111	Na invalidné poistenie	625004	39 600,00	27 762,00	27 761,41	99,99	0,59
111	Na invalidné poistenie	625004(09)	220,00	2 256,00	2 168,30	96,11	87,70
111	Na poist. v nezamestnanosti	625005	39 600,00	9 251,00	9 251,70	100,00	-0,70
111	Na poist. v nezamestnanosti	625005 (09)	210,00	808,00	722,77	89,45	85,23
111	Na poist. do RF	625007	60 188,00	46 136,00	46 136,04	100,00	-0,04
111	Na poist.do RF	625007 (09)	300,00	3 139,00	3 424,85	109,11	-285,85
111	Príspevok do DDP	627	6 500,00	17 426,00	17 425,08	99,99	0,92
111	Spolu poistné	62	377 715,00	362 797,00	362 796,88	99,99	0,12
111	Asistent učiteľa 09	62	5 218,00	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	500,00	116,00	116,20	100,17	-0,20
111	Energie	632001	76 420,00	74 222,00	74 222,76	100,00	0,76
131J	Energia rok 2019	632001 131J		5 864,00	5 863,70	99,99	0,30
111	Vodné, stočné	632002	12 000,00	16 018,00	16 017,44	100,00	0,56
111	Poštové a telek.služby	632003	1 503,00	228,00	227,69	99,86	0,31
111	Komunikačná	632004	640,00	658,00	657,91	99,99	0,09
111	Telekomunikačné služby	632005	2 000,00	2 696,00	2 696,03	100,00	-0,03
111	Interiérové vybavenie	633001	1 000,00	8 603,00	8 606,13	100,00	-0,13
111	Výpočtová technika	633002	1 610,00	7 285,00	7 284,92	99,99	0,08
111	Výpočtová technika VP	633002 (02)	3 104,00	2 189,00	1 170,60	53,48	1018,40

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2021 - ZŠ Bystrická cesta 2020, Ružomberok

111	Výpočtová technika 14	633002	2 400,00	2 400,00	4 501,00	187,54	-2 101,00
111	Všeobecný materiál	633006	10 000,00	14 105,00	14 105,05	100,00	-0,05
111	Všeobecný materiál	633006 (14)		2 601,00	500,23	19,23	2 100,77
111	Všeobecný materiál (VP)	633006 (02)	0,00	800,00	1 818,40	227,30	-509,19
111	Knihy, časopisy, uč. pomôcky	633009	7 000,00	2 743,00	2 742,95	99,99	0,05
72c	Knihy, časopisy ,uč.pomôcky	633009 (72c)	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00
111	Knihy,časopisy,noviny,učebnice, učeb.a komp.pomôcky	633009 (15)		18 004,00	18 004,00	100,00	0,00
111	Knihy,časopisy,noviny,učebnice, učeb.a komp.pomôcky	633009 (14)	0,00	1 399,00	1 398,77	99,98	0,23
1040	Knihy, časopisy a učebné pomôcky	633009 (06)	3 124,00	714,00	713,80	99,97	0,20
111	Pracovné odevy, obuv	633010	1 500,00	1 484,00	1 483,35	99,96	0,65
111	Softwér a licencie	633013	0,00	90,00	90,00	100,00	0,00
111	Palivá a zdroje energ.	633015	593,00	610,00	610,02	100,00	-0,02
111	Prepravné a nájom dopravných prost. LK	634004 16	1 013,00	225,00	225,00	100,00	0,00

111	Údržba výpočtovej techniky	635002	1 570,00	934,00	933,89	99,99	0,11
111	Údržba budov, priest.a obj.	635006	15 000,00	23 502,00	13 723,96	58,39	9 778,44
111	Nájomné za nájom budov	636001	3 180,00	2 676,00	2 676,00	100,00	0,00
111	Nájomné za nájom PS	636002 16	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Školenia, kurzy, semin.	637001	600,00	388,00	389,00	100,00	-1,00
1105	Školenia, kurzy, semináre	637001 13	0,00	3 050,00	0,00	0,00	0,00
111	Konkurzy a súťaže	637002 16	330,00	600,00	600,00	100,00	0,00
111	Všeobecné služby	637004	7 500,00	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	19 250,00	3 254,00	3 253,23	99,98	0,77
111	Cestovné náhrady	637007 16	4 488,00	6 559,00	6 559,00	100,00	0,00
111	Cestovné náhrady	637007 17	9 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105	Cestovné náhrady	637007 13	0,00	575,00	0,00	0,00	0,00
111	Popi., odvody, dane a clá	637012	3 220,00	3 452,00	3 451,06	99,97	0,94
111	Stravné	637014	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Poistné	637015	4 500,00	8 378,00	8 378,25	100,00	-0,25
111	Prídel do SF	637016	9 200,00	8 424,00	8 424,52	100,01	-0,52
111	Odm.za práce na dohodu	637027	4 800,00	4 476,00	4 475,25	99,98	0,75
111	Pokuty a penále	637031			1,66		
111	Dane KO, nehnuteľností	637035	5 735,00	5 420,00	5 420,80	100,01	-0,80
	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	3 124,00	714,00	713,80	99,97	0,20
111	Transfery na odchodné	642013 (04)	2 686,00	2 507,00	2 507,00	100,00	0,00
111	Cestovné-žiakom	642014 (08)	6 881,00	2 774,00	2 773,80	99,99	0,20
131J	Cestovné žiakom r.2019	642014 131J	0,00	328,00	328,00	100,00	0,00
111	Transfery na nemocenské	642015	1 500,00	1 717,00	1 716,13	99,95	0,87

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2021 - ZŠ Bystrická cesta 2020, Ružomberok

111	Úrazové dávky	642017	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spolu	640	11 207,00	7 326,00	7 324,93	99,98	1,07
111	PK zo ŠR	600	1 678 733,00	1 756 548,00	1 746 768,93	99,44	9 779,07
	SPOLU - PK	600	1 682 646,00	1 086 156,00	1 072 937,74	98,78	13 218,26
	SPOLU ZŠ+DHN	Výdavky	959 289,00	1 126 876,00	1 114 199,29	98,88	12 676,71
111	Spolu T a S - ZŠ/VP	630(02)	0,00	4 058,00	4 058,00	100,00	0,00
111	Spolu T a S - ZŠ/SZP	630 (14)	0,00	1 435,00	1 435,00	100,00	0,00
111	Spolu Ta S-ZŠ	630	145 000,00	164 624,00	151 406,64	91,97	13 217,36
111	Prenesené kompetencie	PK	925 300,00	1 036 999,00	1 023 781,11	98,73	13 217,89
	SPOLU ZŠ 09121	Výdavky	950 289,00	1 118 621,00	1 105 944,84	98,87	12 676,16
111	Prostriedky zo ŠR		954 753,00	1 086 156,00	1 072 937,74	98,78	13 218,26
	SPOLU ZŠ+DHN	Výdavky	959 289,00	1 126 876,00	1 114 199,29	98,88	12 676,71

41	ŠKD - tarifný plat	611 12	104 350 932,00	104 768,00	104 768,12	100,00	-0,12
72	g ŠKD VP	611	24 000,00	18 805,00	18 805,00	0,00	0,00
41	ŠKD - príplatky	612 12	8 699,00	6 186,00	6 186,49	100,01	-0,49
41	ŠKD - odmeny	614 12	3000,00	4 539,00	4 538,89	100,00	0,11
41	Spolu mzdy ŠKD/OK	610 12	116049,00	115 493,00	115 493,50	100,00	-0,50
41	Spolu mzdy ŠKD/Ok+VP	610	140 049,00	134 298,00	134 298,50	100,00	-0,50
41	ŠKD - poisťné do VŠZP	621 12	11 526,00	12 967,00	12 967,42	100,00	-0,42
41	ŠKD - na nemocenské	625001 12	4 000,00	1 731,00	1 730,54	99,97	0,46
41	ŠKD - na starobné	625002 12	12 846,00	17 313,00	17 312,88	100,00	0,12
41	ŠKD - na úrazové poisť.	625003 12	2 800,00	989,00	988,86	99,99	0,14
41	ŠKD-na invalidné poisť.	625004 12	11 670,00	3 644,00	3 644,25	100,01	0,25
41	ŠKD - na poisť.v nezam.	625005 12	3 000,00	1 118,00	1 117,94	99,99	0,06
41	ŠKD - na garančné poisť.	625006 12					
41	ŠKD - na poisť.do RF	625007 12	3 105,00	5 874,00	5 873,48	99,99	-0,52
41	ŠKD-príspevok do DDP	627 12	1 700,00	1 996,00	1 995,63	99,98	0,37
41	Spolu odvody ŠKD/OK	620 12	50 647,00	45 632,00	45 631,00	100,00	1,00
41	ŠKD - energie	632001 12	4 000,00	9 284,00	9 283,98	100,00	0,02
41	ŠKD - všeobec.mat.	633006 12	2 500,00	1 129,00	1 129,26	100,02	-0,26
41	ŠKD – knihy, časopisy, noviny	633009 12	1 000,00	6,00	6,00	100,00	0,00
41	ŠKD – Náhrady – RP	637006 12	2 750,00	379,00	378,95	99,99	0,05
41	ŠKD prídel do SF	637016 12	1 800,00	852,00	851,58	99,95	0,42
41	Spolu T a S-ŠKD/OK	630 12	12 050,00	12 650,00	11 649,77	100,00	0,23
41	ŠKD-na nemocenské dávky	642015 12	500,00	923,00	923,73	100,08	-0,73
41	Spolu ŠKD/OK	Výdavky 12	203 246,00	192 503,00	192 503,00	100,00	0,00
41	Spolu ŠKD – z toho vl.príjmy	61	24 000,00	18 805,00	18 805,00	100,00	0,00
41	Spolu - ŠKD	Výdavky	203 246,00	192 503,00	192 503,00	100,00	0,00

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2021 - ZŠ Bystrická cesta 2020, Ružomberok

41	Mzdy ŠJ/OK tarifný plat	611 12	93 852,00	89 780,00	89 791,11	100,01	11,11
72	Mzdy ŠJ/VP tarifný plat	611 72f	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
41	Priplatky	612 12	4 764,00	4 824,00	4 825,41	100,03	-1,41
41	Odmeny	614 12	1 500,00	3 200,00	3 201,00	100,03	-1,00
41	ŠJ poisťné VŠZP	621 12	4 738,00	7 652,00	6 935,75	90,64	716,25
41	ŠJ poisťné ostatné	623 12	2 512,00	2 418,00	3 136,11	129,70	-718,11
41	ŠJ na nemocenské	625001 12	2 512,00	1 278,00	1 277,53	99,96	0,47
41	ŠJ starobné	625002 12	16 898,00	12 950,00	12 949,88	100,00	0,12
41	ŠJ na úrazové	625003 12	2 244,00	740,00	739,43	99,92	0,57
41	ŠJ na invalidné	625004 12	2 000,00	2 774,00	2 774,49	100,02	-0,49
41	ŠJ na poistenie v NZ	625005 12	1 000,00	912,00	912,39	100,04	-0,39
41	ŠJ na garančné	625006 12					
41	ŠJ na rezervný fond	625007 12	3 086,00	4 392,00	4 392,94	100,02	-0,94
41	ŠJ DDP	627	1 500,00	1 688,00	1 687,47	99,97	0,53
41	ŠJ odvody spolu	620	36 490,00	34 804,00	34 805,99	100,01	-1,99
41	ŠJ - energie/OK	632001 12	7 000,00	13 716,00	13 717,43	100,01	-1,43
41	ŠJ – vodné stočné/OK	632002 12	4 000,00	616,00	616,14	100,02	-0,14
41	ŠJ - poštovné/OK	632003 12	420,00	16,00	15,30	95,63	0,70
41	ŠJ – komunikačná infraštruktúra	632004 12	500,00	144,00	144,00	100,00	0,00
41	ŠJ-telekomunikačné služby	632005 12	380,00	544,00	543,41	99,89	0,59
41	ŠJ – interiérové vybavenie	633001 12	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ – výpočtová technika	633002 12	0,00	858,00	857,00	99,88	1,00
41	ŠJ – všeobecný materiál	633006 12	5 000,00	5 521,00	5 520,66	99,99	0,34
41	ŠJ - ochranné pomôcky	633010 12	990,00	70,00	70,98	101,40	-0,98
41	ŠJ - údržba strojov, prístrojov	635004 12	1 310,00	2 336,00	2 335,13	99,96	0,87
41	ŠJ - údržba budov	635006 12	2 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ - nájomné za nájom budov objektov	636001 12	5 185,00	6 138,00	6 136,90	99,98	1,10
41	ŠJ – všeobecné .služby	637004 12	2 000,00	1 948,00	1 947,03	99,95	0,97
41	ŠJ – Náhrady	637006 12	2 200,00	436,00	435,66	99,92	0,34
41	ŠJ - Stravovanie	637014 12	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ŠJ - pridel do SF	637016 12	1 000,00	678,00	678,01	100,01	-0,01
41	ŠJ – Odmeny pracovníkov MMP	637027 12	0,00	2 084,00	2 083,15	99,96	0,85
41	ŠJ-Dane	637035 12	0,00	407,00	406,56	99,89	0,44
41	SpoluTaS/OK	630 12	35 705,00	35 512,00	35 507,41	99,99	4,59
41	ŠJ - na nemocenské dávky	642015 12	350,00	607,00	607,40	100,07	0,40
41	Spolu ŠJ/OK	6	172 661,00	168 727,00	168 738,32	100,01	-11,32
72f	Spolu ŠJ/VP z toho	61	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
41	Spolu ŠJ	6	172 661,00	168 727,00	168 738,32	100,01	-11,32
41	Spolu ŠKD + ŠJ+ VP	6	375 907,00	361 230,00	361 241,32	100,01	-11,32
72g	VP –ŠKD z toho	6	24 000,00	18 805,00	18 805,00	100,00	0,00
72f	VP –ŠJ z toho	6	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
41	ŠKD +ŠJ	6	301 907,00	301 907,00	301 907,00	100,00	0,00
VÝD.	ZŠ,ŠKD,ŠJ		2 058 553,00	2 138 360,00	2 119 273,55	99,11	19 086,45
	DHN		20 984,00	714,00	713,80	99,97	0,20
	SPOLU VÝDAVKY		2 079 537, 00	2 139 074,00	2 119 987,35	99,11	19 086,65

VLASTNÉ PRÍJMY							
72g	Príjmy z prenaj. budov	212003	3 913,00	4 072,00	4 071,60	99,99	-0,40
72f	Príjmy – réžia ŠJ	223001	50 000,00	40 518,00	40 529,32	100,03	-11,32
72g	Príspevky ŠKD	223002	24 000,00	18 805,00	18 805,00	100,00	0,00
131J	Príjmy z dobropisov	292012	0,00	5 837,00	5 836,95	100,00	0,05
	Spolu	2	77 913,00	69 232,00	69 242,87	100,02	-10,87
72 c	Granty	311	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00
111	Transfery zo ŠR	312001	0,00	10,00	9,45	94,50	0,55
1105	Projekt Erasmus	331001	0,00	9 318,00	9 318,00	100,00	0,00
	Spolu	3	0,00	10 328,00	10 327,45	99,99	0,55
3123	SPOLU PRÍJMY		77 913,00	79 560,00	79 570,32	100,01	-10,32

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

10. Kontrolné zistenie :

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

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 Bystrická cesta 2020

P. č.	Názov subjektu/NP	Výmera	Cena v €	Doba	Cena podľa Zásad hosp.a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok
1.	La dent, s. r. o. MUDr. Jana Duffková, ambulancia zubného lekárstva/ ZŠ Bystrická cesta	22,2 m ²	39 €/m ² / rok 22,2x39=865,8 865,8/4= 216,45 štvrtroč	Neurčitá od (zv. 1.4.15)	Výpočet nájmu rok 2020 aj s PN {216,45x4=865,80}+(67x12=804) Príjem = 1669,80 € (212003) Schválené MsZ dňa 4.4.2012, uzn.č.232/2012 časť II.
	Prevádzkové náklady (PN)		67 € mes.		
2.	CZT, s. r. o., Ružomberok/ miestnosť v suteréne v bud. ZŠ s.č.1456 býv.uhoľná kotolňa, Dončova 4	41 m ²	10 €/m ² /rok	Určitá od 1.11.2014 do 31.5.2025 (zv.28.1.15)	Cena dohodou: 41x10=410/4=102 € štvrtročne ? Príjem od 1.11.- 31.5.2025 = 205 € (pol rok) 34,16x2=68,40 €
3.	CVČ Elán Ružomberok/ telocvičná malá	cca 50 m ²	0,114€/hod	Neurčitá od 1.9.2013	Cena: 20 €/m ² /rok 50x20= 1000/365=2,73/24=0,114 €/hod. Výpočet: 80 hodínx0,114=9,12=9 €
4.	Súkromné centrum špeciálno- pedagogického poradenstva Mgr. Zuzana Dubovcová/ dva kancelárske priestory v ZŠ Bystrická cesta	57,76 m ²	30 €/m ² /rok	Určitá od 1.1.2019 do 31.12.2021	Výpočet nájmu rok 2020 aj s prev.nákl.: 57,76x30=1732,80/:12=144,40+35,60 =180 €
	prev.nákl.		35,60 € mes.		
5.	Mesto Ružomberok/ nájom priestorov VOLBY				Faktúra - príjem 250 €

	Príjem SÚ 223	Suma €
1.	212003 La Dent s r.o.	1 669,80
2.	212003 CZT	410,00
3.	212003 CVČ Elán	9,00
4.	212003 Mgr. Dubovcová	2 160,00
5.	212003 Mesto Ružomberok	250,00
	Rozdiel	
	SPOLU:	4 498,80

11. Kontrolné zistenie:

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

1) Zmluvy o nájme boli vyhotovené v písomnej forme a obsahovali zákonom určené podstatné náležitosti:

- označenie predmetu nájmu;
- účel nájmu;
- dobu trvania nájmu;
- výšku a splatnosť nájomného;
- spôsob platenia;
- sankcie za porušenie zmluvných povinností;
- podmienky skončenia nájmu

2) Ako ďalšie náležitosti musia byť v nájomnej zmluve upravené podmienky:

- upravujúce možnosti zmeny výšky dohodnutého nájomného;
- upravujúce podmienky jednostrannej zmeny výšky ceny služieb spojených s užívaním prenajatého majetku zo strany mesta ako prenajímateľa;
- upravujúce povinnosti nájomcu zabezpečiť všetky bezpečnostné, hygienické a protipožiarne opatrenia vyplývajúce z platných právnych predpisov;
- upravujúce podmienky výkonu kontroly nájmu zo strany prenajímateľa;
- povinnosť nájomcov hospodárne užívať prenajatý majetok, chrániť ho pred poškodením, zničením alebo stratou, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi;
- upravujúce povinnosť nájomcu vykonávať na predmete užívania bežnú opravu a údržbu;
- upravujúce povinnosť nájomcu vykonávať zmeny na predmete užívania len so súhlasom mesta..."

4 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (príloha č.32)

Kontrolovaný subjekt predložil nasledovné dohody:

- Dohoda o vykonaní práce – Mgr. Zdenka Ružičková, vyučovanie anglického jazyka od 1.12. 2020-do 2.1.2021.
- Dohoda o vykonaní práce – Elfrída Machová, pomocné práce v kuchyni, od 9.10. 2020 do 30.11. 2020.
- Dohoda o vykonaní práce – Monika Šušová, pomocné práce v kuchyni od 22. 9. 2020 do 31. 9. 2020.
- Dohoda o vykonaní práce – Magdaléna Janeková, pomocné práce v kuchyni od 7. 9. 2020 do 30. 10. 2020.
- Dohoda o vykonaní práce – Soňa Kasanická , spracovanie účtovníctva od 3.6.2020 do 30.11.2020

12. Kontrolne zistenie:

Kontrolou uzatvorených dohôd bolo zistené, že zamestnávateľ uzatvoril v jednom prípade dohodu o vykonaní práce, pričom podľa vymedzeného druhu práce mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti. Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, nie ako je uvedené v dvoch dohodách. V jednej dohode je zlý dátum ukončenia dohody, na ktorý sa dohoda uzatvára. Evidencia pracovného času zamestnancov pri dohodách nie je v súlade podľa § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zamestnávateľ je povinný pri **dohodách mimo pracovného pomeru** viesť evidenciu pracovného času zamestnancov. Musí byť **zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku**, v ktorom títo zamestnanci vykonávali prácu. Evidencia dochádzky musí obsahovať počet odpracovaných hodín, podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý kontroluje vykonanú prácu. Evidencia pracovného času zamestnancov je nekompletná. Zamestnanec fakturuje prácu za vedenie účtovníctva na základe živnostenského oprávnenia – Živnostenského listu č. OŽP-B/2007/03137-2/CR1, č. živnostenského registra 570-10029 (príloha č.33), vydaného Obvodným úradom v Ružomberku zo dňa 20.8.2007, právoplatným dňa 24.8.2007 a na základe Zmluvy o vedení účtovníctva (príloha č. 34).

5 Odchodné

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

Osobné číslo zamestnanca :28

Na odôvodnenú žiadosť zamestnanca bolo po prerokovaní odborov vyplatené odchodné v sume dvoch funkčných platov.

Zamestnankyni bolo aj pri odchode do dôchodku vyplatená zostávajúca časť dovolenky. (Príloha č.35)

13. Kontrolné zistenie:

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

6 Rekreačné poukazy :

podľa § 152 Zákonníka práce boli vyplatené nasledovne: (príloha č. 36)

V Základnej škole čerpali rekreačný poukaz 21 zamestnancov v sume 3 266,97 €.

V Školskom klube detí čerpali rekreačný poukaz 3 zamestnanci v sume 378,95 €

V Školskej jedálni čerpali rekreačný poukaz 3 zamestnanci 435,66 €.

Spolu rekreačné poukazy boli v sume 4 081,58 €.

14 Kontrolné zistenie:

V základnej škole bolo vyplatené 3 253,23 €, čo sa nezhoduje so skutočnosťou. V základnej škole mala byť vyplatená suma 3 523,22 €. Rozdiel je v sume 0,01 €. V školskom klube detí 378,95 €, a v školskej jedálni 435,66 € sa sumy zhodujú so skutočnosťou.

7 Rozhodnutia o prijatí do školského klubu detí.

.Náhodným výberom boli vybraté rozhodnutia zo dňa 2.9.2020 o prijatí do školského klubu detí: príloha č.37)
Konkrétne mená detí vzhľadom k ochrane osobných údajov neuvádzame.

15. **Kontrolne zistenie :**

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

Rozhodnutie o prijatí žiaka z 2.9.2020 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.

VIII. Mzdové zostavy: (príloha č. 38)

8 Preplatenie dovoleniek

Základná škola predložila mzdové zostavy S08 1-12/2020, na ktorých vykazuje minuloročné a tohtoročné preplatenie dovolenky zamestnancom.

ZŠ Bystrická cesta 14,03401 Ružomberok- preplatenie minuloročnej a tohtoročnej dovolenky.

Osobné číslo zamestnanca	Vyplatené v mesiaci	Stredisko	Preplatenie min.dov. uk.PPV r.2019	Preplatenie toh.dov. uk.PPV r.2020	Ukončenie PP
225	02.2020	ZŠ		25,74	doba určitá
16	04.2020	ZŠ	139,55	418,64	dohodou zamestnanec
226	06.2020	ZŠ		284,75	doba určitá
163	06.2020	ZŠ		878,96	doba určitá
182	06.2020	ZŠ		1 014,29	doba určitá
28	06.2020	ZŠ		997,11	dohodou zamestnanec
160	08.2020	ZŠ		1 137,86	dohodou zamestnanec
159	08.2020	ZŠ	331,66	382,68	dohodou zamestnanec
Spolu:			471,21	5 140,03	

133	07.2020	ŠKD		257,31	dohodou zamestnanec
197	12.2020	ŠKD		188,80	doba určitá
Spolu:				446,11	

224	08.2020	ŠJ	-134,32		dohodou zamestnanec
-----	---------	----	---------	--	---------------------

16. **Kontrolné zistenie:**

Zamestnanec má nárok na čerpanie dovolenky počas kalendárneho roka podľa zákona č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p. . U dvoch zamestnancov Základnej školy bolo preplatenie dovolenky z roku 2019 a u 10 tich zamestnancov bolo preplatenie dovolenky za rok 2020. 1 zamestnanec vyčerpal dovolenku skôr ako mal na ňu nárok.

Zoznam príloh :

1. Zriaďovacia listina č. 2002/01558
2. Zriaďovacia listina č. 2002/01558-1
3. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
4. Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
5. Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
6. Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
7. Dodatok č.5 k zriaďovacej listine č. 2002/01558-1
8. Zriaďovacia listina pre školskú jedáleň
9. Dodatok č.4 k Obehu účtovných dokladov
10. Prehľad dotácií
11. Prehľad dotácií
12. Platobný poukaz č.255, Zálohová faktúra Z20604120
13. Platobný poukaz č.257, DF 2020050
14. Platobný poukaz č.261, DF 820027013
15. Platobný poukaz č.270, DF 220202529
16. Cirkevný zbor – Oznámenie o zmene výšky nájomného v súvislosti s mierou inflácie za rok 2011
17. VF školskej jedálne č.202014
18. DF č. 200440883
19. DF č. 89200651
20. DF č.2010082022
21. DF č. 202006508
22. Platobný poukaz č. 326, DF 102020047
23. Zoznam detí ŠKD
24. Účtovný doklad č. ZZ0000223159, PBV č.159/2020, prevod banky, mail
25. Žiadosť o poskytnutie sociálnej výpomoci – nenávratnej zo Sociálneho fondu
26. VPD č. 81 z 30.12.2020
27. Účtovný doklad č.ZZ0000000047 , Rozhodnutie č. 105142/2020
28. Prehľad zamestnancov, ktorí ukončili PP od roku 2016-2020
29. Individuálna účtovná závierka k 31.12.2020
30. Inventúrny súpis ku dňu 31.12.2020 – Dodávatelia
31. Zmluvy o nájme nebytových priestorov
32. Dohody o vykonaní práce
33. Živnostenský list
34. Zmluva o vedení účtovníctva
35. Žiadosť o pridelenie účelovej dotácie - odchodné
36. Prehľad zamestnancov, ktorým boli vyplatené rekreačné poukazy
37. Rozhodnutia o prijatí do školského klubu detí
38. Mzdová zostava + prehľad zamestnancov , ktorým bola preplatená dovolenka
39. Prehľad rozpočtu na rok 2020
40. Dohoda o používaní motorového vozidla

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 so 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 Bystrická cesta.
6. Útvar hlavného kontrolóra mesta odporúča využívať účtovný softwér WIN Ibeu v plnom rozsahu napr. modul objednávky, modul Pokladňa, modul Majetok,

Podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení:

Kontrolovaný subjekt listom č. 281 Z2021zo dňa 30.6.2021 oznámil, že nemá námietky ku kontrolným zisteniam

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

1. **kontrolné zistenie** - základná finančná kontrola sa bude v budúcnosti vykonávať v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov.
 2. **kontrolné zistenie** - účtovanie bankových účtov a došlých faktúr sa v budúcnosti bude vykonávať 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.
Správnym zatriedením výdavkov budeme postupovať v súlade s ustanovením § 4ods. 7 zákona č.5 83/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z. z.
 3. **kontrolné zistenie** - pokladničné doklady, došlé faktúry budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole. Výdavky budú správne zatriedované do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z. z.
 4. **kontrolné zistenie** - kapitálové výdavky budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a so zákonom o finančnej kontrole. Výdavky budú správne zatriedované do ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a súčasne s ustanovením § 4 zákona č.523/2004 Z.z.
- Platby za školné ŠKD budú vrátené len na základe žiadosti o vrátenie platby - zákonným zástupcom dieťaťa a so súhlasom pani riaditeľky o vrátení platby a vyhotoveným platobným poukazom.

5. kontrolné zistenie - pri uzatváraní pracovno-právneho vzťahu budeme postupovať podľa Zákona 124/2006 Z.z. o BOZP § 30e zákona 355/2007 Z. z., Zákona 126/2006 o verejnom zdravotníctve, Zákona č.311/2001 Zákonníka práce v z.n.p.

Vstupné prehliadky budú preplatené z rozpočtovej položky 637006-Náhrady .

Výdavkové pokladničné doklady budú účtované v súlade so zákonom o účtovníctve. Na pokladničných dokladoch bude uvedené meno zamestnanca, ktorému sa peniaze vydávajú.

6. kontrolné zistenie - na platobných poukazoch pri nákupe DHM budú dopísané čísla DHM podľa článku 7 Vlastný obeh účtovných dokladov internej smernice ZS Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory

7. kontrolné zistenie - účtovanie školskej jedálne základná finančná kontrola sa v budúcnosti bude vykonávať v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov.

8. kontrolné zistenie - školská jedáleň bude pri skončení pracovného pomeru zamestnanca postupovať podľa Zákona č.311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.

9. kontrolné zistenie - inventarizáciu budeme vykonávať na základe Zákona o účtovníctve §29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Smernicou vydanou dňa 15.10.2013 k vykonaniu inventarizácie.

10. kontrolné zistenie - v rozpočte budeme postupovať podľa Zákona č.523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

11. kontrolné zistenie - evidencia pracovného času pri dohodách mimo pracovné pomeru sa bude vykonávať podľa § 224 ods. 2 písm. e) zákona č.311/2001 Z. z.

12. kontrolné zistenie - pri vyplácaní rekreačných poukazov budeme postupovať podľa § 152 Zákonníka práce

13. kontrolné zistenie - pri prijatí žiaka do školského klubu detí budeme postupovať s osobitným predpisom zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole.

14. kontrolné zistenie - pri čerpaní dovolenky zamestnancov budeme postupovať podľa zákona č.311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z.n.p..

Zodpovedná: riaditeľka ZŠ
vedúca oddelenia školstva a športu

Splnenie prijatých opatrení a predloženie písomnej správy o ich splnení:

Kontrolovaný subjekt dňa 30.7.2021 č.306/2021 podal správu o plnení prijatých opatrení.

Správa vypracovaná dňa: 30. 7. 2021

Mená a podpisy:

Hlavný kontrolór mesta – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec ÚHK – Soňa Šefranková

Mená a podpisy zástupcov kontrolovaného subjektu o prevzatí správy dňa: 9.8.2021

Riaditeľ ZŠ Bystrická cesta – RNDr. PaedDr. Elena Volanská

1. zástupca primátora mesta – Mgr. Michal Lazár

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2021 - ZŠ Bystrická cesta 2020, Ružomberok

2. prednosta MsÚ – Ing. Vladimír Trnovský

3. vedúca oddelenia školstva a športu – PaedDr. Janka Lokajová