SPRÁVA Z KONTROLY

č. 2/2026

Č. j. HK-8542-46639/2026-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj
Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková poverenie č. 2/2026

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: - MŠ Hrboltová, Potočná 6/113 034 05 Ružomberok

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

Kontrolované obdobie: rok 2025

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ Ružomberok,
28. 06. 2026 – 27.08.2026

Predmet kontroly: **Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2025 – MŠ Hrboltová, Potočná 6/113, Ružomberok**

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

8. VZN č. 11/2023 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky a o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa/žiaka v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a 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 2026“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 10. 12. 2025 uznesením č. 223/2025.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Účtovné doklady rok 2025 z oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za I.-VI. a IX.-XII. 2025
- Evidenčná kniha došlých faktúr
- Faktúry a objednávky
- Inventúrny súpis k 31.12.2025
- Protokol o vyradení majetku z 25.11.2025
- Rozpočet rok 2025

Informácia o predmete kontroly:

Financovanie materských škôl (MŠ) na Slovensku prešlo na zásadnou zmenou, pričom prechod z obecných rozpočtov pod priame financovanie štátom sa naplno realizuje od januára 2025. Zmena financovania materských škôl znamená, že od 1. januára 2025 materské školy nie sú financované z rozpočtu obce alebo z rozpočtu samosprávneho kraja, ale sú financované zo štátneho rozpočtu.
Financovanie sa zmenilo z originálnej kompetencie obcí na prenesený výkon štátnej správy. Zmenil sa spôsob financovania materských škôl. Nemení sa zriaďovateľská pôsobnosť obce voči materským školám. Dôvodom na výkon kontroly je uvedená zmena financovania MŠ, a tiež fakt, že v tomto zariadení MŠ Hrboltová bola vykonaná kontrola útvarom hlavného kontrolóra v mesiaci február 2019.

I. <u>Základné dokumenty kontrolovaného subjektu</u>

I.1. Zriaďovacia listina

Pracovníčka oddelenia školstva a mládeže predložila:
- **Zriaďovaciu listinu** číslo : 2002-01519, ktorú vydal Okresný úrad v Ružomberku dňa 30.11.2001, ktorou zriadil štátnu rozpočtovú organizáciu materskú školu so sídlom Potočná č.6/113 , 034 05 Ružomberok - Hrboltová s účinnosťou od 3.12.2001. *(príloha č.1)*
- **Dodatok č.3 č. Šk – 324/2009** schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č.391/2009 zo dňa 25.03.2009 pre MŠ Hrboltová, Potočná 6/113 k zriaďovacej listine č. 2002/01519 zo dňa 30.11.2001 vydanej Okresným úradom v Ružomberku. *(príloha č.2)*

I.2. Interné predpisy

MŠ sa riadila v kontrolovanom období okrem VZN 04/2023 a VZN 11/2023 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach aj nasledujúcimi internými predpismi:

- IP č. 005 (verzia 03) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 7. 2023,
- IP č. 006 (verzia 05) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 7. 2023,
- IP č. 026 (verzia 04) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 01. 09. 2023,
- IP č. 036 (verzia 03) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 9. 2023,
- IP č. 037 (verzia 05) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2023,
- IP č. 042 (verzia 16) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 8. 4. 2024
- IP č.042 (verzia 17) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť od 1.8.2024
- IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- IP č. 50 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- IP č. 51 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- IP č. 054 (verzia 01) Registratúrny poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2019
- IP č. 027 (verzia 02) Pracovný poriadok účinnosť od 1. 12. 2020
- Akt MsZ č. 0005 (verzia 03) Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Mesta Ružomberok, účinnosť 28. 9. 2017

II. <u>Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa</u>

II.1. Zdroje financovania

§ 3

Štruktúra finančných prostriedkov v kapitole ministerstva školstva na financovanie škôl a školských zariadení

(1) *V kapitole ministerstva školstva sa na financovanie škôl a školských zariadení rozpočtujú finančné prostriedky na*

a) *normatívne financovanie,*

b) *nenormatívne financovanie,*

c) *osobitné výdavky podľa § 32,*

d) *dotácie podľa § 30,*

e) *tvorbu a vydávanie edukačných publikácií,*

f) *zabezpečenie okresných kôl, krajských kôl, celoštátnych kôl a medzinárodných kôl súťaží detí a žiakov škôl a školských zariadení a predmetových olympiád žiakov základných škôl a stredných škôl.*

(2) *Normatívne finančné prostriedky a nenormatívne finančné prostriedky sa prideľujú a poskytujú zriaďovateľovi z kapitoly ministerstva školstva v objeme určenom ministerstvom školstva. Ak ide o zriaďovateľa, ktorým je obec, vyšší územný celok, štátom uznaná cirkev alebo náboženská spoločnosť alebo iná právnická osoba, finančné prostriedky podľa prvej vety sa poskytujú prostredníctvom regionálneho úradu školskej správy (ďalej len „regionálny úrad“) podľa sídla zriaďovateľa.*

(3) *Finančné prostriedky podľa odseku 1 písm. c) sa prideľujú z kapitoly ministerstva školstva regionálnemu úradu v objeme určenom ministerstvom školstva.*

(4) *Ministerstvo školstva prideľuje alebo poskytuje finančné prostriedky podľa odseku 1 písm. a) až d) a f) v priebehu kalendárneho roka podľa osobitného predpisu.*

(5) *V štátnom rozpočte sa na financovanie materských škôl podľa odseku 1 rozpočtujú finančné prostriedky v objeme rovnajúcom sa najmenej súčinu počtu detí v materských školách na začiatku bežného školského roka a priemerného ročného nákladu z predchádzajúceho kalendárneho roka zvýšeného o očakávanú priemernú ročnú mieru inflácie v bežnom kalendárnom roku a v nadchádzajúcom kalendárnom roku. Priemerným ročným nákladom podľa prvej vety je podiel celkového objemu bežných výdavkov rozpočtovaných v schválenom rozpočte kapitoly ministerstva školstva podľa odseku 1 a počtu detí v materských školách podľa stavu na začiatku bežného školského roka.*

(6) *V štátnom rozpočte sa na financovanie základných škôl a stredných škôl podľa odseku 1 rozpočtujú finančné prostriedky v objeme rovnajúcom sa najmenej súčinu počtu žiakov v základných školách a stredných školách na začiatku bežného školského roka a priemerného ročného nákladu z predchádzajúceho kalendárneho roka zvýšeného o očakávanú priemernú ročnú mieru inflácie v bežnom kalendárnom roku a v nadchádzajúcom kalendárnom roku. Priemerným ročným nákladom podľa prvej vety je podiel celkového objemu bežných výdavkov rozpočtovaných v schválenom rozpočte kapitoly ministerstva školstva podľa odseku 1 a počtu žiakov v základných školách a stredných školách podľa stavu na začiatku bežného školského roka.*

(7) *V štátnom rozpočte sa na financovanie školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti regionálneho úradu okrem zariadení poradenstva a prevencie podľa odseku 1 rozpočtujú finančné prostriedky v objeme rovnajúcom sa najmenej súčinu počtu detí v príslušných školských zariadeniach na začiatku bežného školského roka a priemerného ročného nákladu z predchádzajúceho kalendárneho roka zvýšeného o očakávanú priemernú ročnú mieru inflácie v bežnom kalendárnom roku a v nadchádzajúcom kalendárnom roku. Priemerným ročným nákladom podľa prvej vety je podiel celkového objemu bežných výdavkov rozpočtovaných v schválenom rozpočte kapitoly ministerstva školstva podľa odseku 1 a počtu detí v príslušných školských zariadeniach podľa stavu na začiatku bežného školského roka.*

(8) *V štátnom rozpočte sa na financovanie zariadení poradenstva a prevencie, podľa odseku 1 rozpočtujú finančné prostriedky v objeme rovnajúcom sa najmenej objemu finančných prostriedkov vyčlenených na financovanie zariadení poradenstva a prevencie v predchádzajúcom kalendárnom roku zvýšených o očakávanú priemernú ročnú mieru inflácie v bežnom kalendárnom roku a v nadchádzajúcom kalendárnom roku.*

§ 4

Zdroje financovania škôl a školských zariadení normatívne financovaných zo štátneho rozpočtu

(1) *Zdroje financovania materských škôl, základných škôl a stredných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, vyššieho územného celku alebo regionálneho úradu a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti regionálneho úradu sú*
a) *prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa § 3,*
b) *prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,*
c) *prostriedky za prenájom priestorov a materiálno-technického zabezpečenia v čase, keď sa nevyužívajú na výchovu a vzdelávanie,*
d) *zisk z podnikateľskej činnosti,*
e) *príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,*
f) *príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou, výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských kluboch detí, centrách voľného času, školských internátoch, výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,*
g) *dary,*
h) *príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,*
i) *iné zdroje podľa osobitných predpisov.*
(2) *Materské školy, základné školy a stredné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, vyššieho územného celku alebo regionálneho úradu a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti regionálneho úradu použijú zdroje financovania podľa*
a) *odseku 1 písm. b) až d) a i) ako doplnkový zdroj na*
1. *účely podľa § 5 ods. 3,*
2. *rozvoj a skvalitňovanie výchovy, vzdelávania a prevádzky,*
3. *priestorové a materiálno-technické zabezpečenie výchovy, vzdelávania a prevádzky,*
b) *odseku 1 písm. e), f) a h) ako doplnkový zdroj na*
1. *účely podľa § 5 ods. 3,*
2. *rozvoj a skvalitňovanie výchovy, vzdelávania a prevádzky.*
c) *odseku 1 písm. g) ako doplnkový zdroj v súlade s účelom podľa darovacej zmluvy; ak účel nie je určený, škola a školské zariadenie použije dary na účely podľa písmena a).*

Zdroje financovania kontrolovaného subjektu v roku 2025 :

ZDROJE FINANCOVANIA MŠ HRBOLTOVÁ - ROK 2025			
Zdroj	**Názov**	**Rozpočet v €**	**Plnenie v €**
111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	107 319.00	95 999.68
72g	Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)	4 200.00	3 690.00
	Prostriedky spolu:	**111 519.00**	**99 689.60**
	Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		***11 829,40***

Tabuľky boli vypracované podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a účtovníctva MsÚ Ružomberok.

Kontrolovaný subjekt MŠ Hrboltová hospodári v súlade s rozpočtovanými zdrojmi financovania. V kontrolovanom období neboli čerpané prostriedky v sume 11 319,32 EUR na položke prostriedky zo štátneho rozpočtu a 510 EUR na položke vlastné príjmy.

III. <u>Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ</u>

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2025 v MŠ Hrboltová, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo v celkovej sume 3 690 EUR. Podľa VZN č. 11/2023 s účinnosťou od 01.01.2024 za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu niektorých výdavkov v materskej škole mesačne na dieťa sumou 30,00 EUR.

Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2025 bezhotovostným prevodom na bankový účet. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a mládeže mesačné menné zoznamy „Platba rodičov za miesto v MŠ Hrboltová podľa jednotlivých mesiacov s uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a mládeže a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.

Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti o poníženie, alebo navýšenie predbežného predpisu príjmov za materskú školu.

Dňa 11.12.2024 bol vydaný predpis vlastných príjmov pre MŠ Hrboltová oddelením školstva a mládeže MsÚ Ružomberok na obdobie roka 2025 vo výške 4 200 EUR. Dňa 28.06.2025 riaditeľka MŠ požiadala o navýšenie predbežného predpisu príjmov za mesiac júl, august o sumu 90 EUR na 2 430 EUR z dôvodu prihlásenia detí na letné prázdniny.

Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2025.

V MŠ Hrboltová nenaplnili vlastné príjmy o 90 EUR z dôvodu navýšenia počtu oslobodených detí od povinnej platby.

Tab. rekapitulácia poplatkov za kontrolované obdobie :

REKAPITULÁCIA POPLATKOV 2025							
Mesiac	Zapísané deti	Povinne plat.deti	Oslobodené deti	Poplatok	Predpis	Úhrada	Ostáva uhr.
január	17	14	3	30	2 520	720	1 800
február	17	14	3	30	2 520	360	1 440
marec	17	14	3	30	2 520	390	1 050
apríl	19	14	5	30	2 520	330	720
máj	19	14	5	30	2 520	420	300
jún	19	14	5	30	2 520	390	0
júl	3	3	0	30	2 430	0	0
august	3	3	0	30	2 430	0	0
september	16	9	7	30	1 080	300	780
október	14	9	5	30	1 080	240	540
november	14	9	5	30	1 080	330	210
december	14	9	5	30	1 080	210	0
Spolu					**3 780**	**3 690**	
Rozdiel						90	

Vedenie MŠ Hrboltová pri výbere a evidencii poplatkov postupuje v súlade so zákonom č.523/2004

Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako aj v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

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

V. Rozpočet 2025

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2025 predložených oddelením ekonomiky a mládeže MsÚ Ružomberok. Plnenie rozpočtu bolo spísané v nasledujúcej tabuľke (*príloha č.3*)

Čerpanie rozpočtu MŠ Hrboltová 1709 rok 2025							
n. r	c_kl_funk	c_kl_e	akcia	zdroj	schválený	upravený	plnenie
2025 Tarifný plat, vrátane náhrad	09111	611	17 09	111	42276	44851	44534,70
2025 Osobný príplatok	09111	612001	17 09	111	0	0	0
2025 Ostatné príplatky okrem osobných príplatkov	09111	612002	17 09	111	6576	5776	5232,55
2025 Odmeny	09111	614	17 09	111	0	6600	6600,00
2025 Poistné do VšZP	09111	621	17 09	111	5836	6566	6584,52
2025 Poistné do ostatných ZP	09111	623	17 09	111	1	1	0
2025 Na nemocenské poistenie	09111	625001	17 09	111	743	877	822,09
2025 Na starobné poistenie	09111	625002	17 09	111	7427	8157	8223,10
2025 Na úrazové poistenie	09111	625003	17 09	111	424	493	482,09
2025 Na invalidné poistenie	09111	625004	17 09	111	1592	1764	1759,26
2025 Na poistenie v nezamestnanosti	09111	625005	17 09	111	531	555	586,57
2025 Na poistenie do rezervného fondu solidarity	09111	625007	17 09	111	2520	2834	2789,90
2025 Príspevok do DDP	09111	627	17 09	111	1061	1061	699,97
2025 Tuzemské	09111	631001	17 09	111	50	50	9,30
2025 Energie	09111	632001	17 09	111	20000	15410	6939,00
2025 Vodné, stočné	09111	632002	17 09	111	200	200	104,23
2025 Poštové služby	09111	632003	17 09	111	0	0	0
2025 Komunikačná infraštruktúra	09111	632004	17 09	111	290	290	265,01
2025 Telekomunikačné služby	09111	632005	17 09	111	50	50	17,89
2025 Interiérové vybavenie	09111	633001	17 09	111	280	300	300,00
2025 Výpočtová technika	09111	633002	17 09	111	0	2350	2241,41
2025 Telekomunikačná technika	09111	633003	17 09	111	60	60	0
2025 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie...	09111	633004	17 09	111	150	150	139,06
2025 Všeobecný materiál	09111	633006	17 09	111	1000	1000	840,02
2025 DHN - školské potreby	1040	633009	17 09	111	0	0	0
2025 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné a kompenzačné pomôcky	09111	633009	17 09	111	1500	1000	944,20
2025 Pracovné odevy, obuv, pracovné pomôcky	09111	633010	17 09	111	50	50	50,00
2025 Softvér	09111	633013	17 09	111	199	280	279,78
2025 Palivá ako zdroj energie	09111	633015	17 09	111	0	0	0
2025 Údržba výpočtovej techniky	09111	635002	17 09	111	0	0	0

2025 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	09111	635004	17 09	111	0	0	0
2025 Budov, priestorov a objektov	09111	635006	17 09	111	650	759	759,00
2025 Školenia, kurzy, semináre	09111	637001	17 09	111	300	300	34,44
2025 Všeobecné služby	09111	637004	17 09	111	3100	3100	2925,91
2025 Všeobecné služby - príspevok na súčasti VVP MŠ	09111	637004	17 09 31	111	0	600	600,00
2025 Náhrady	09111	637006	17 09	111	275	610	210,50
2025 Poistné	09111	637015	17 09	111	0	0	0
2025 Prídel do sociálneho fondu	09111	637016	17 09	111	370	610	613,60
2025 Preddavky MŠ Hrboltová	09111	637030	17 09	111	0	0	0
2025 Dane MŠ Hrboltová	09111	637035	17 09	111	315	315	303,16
2025 Na odchodné	09111	642013	17 09	111	0	0	0
2025 Príspevok na stravovanie	09111	642014	17 09	111	100	100	87,12
2025 Na nemocenské dávky	09111	642015	17 09	111	100	800	621,22
2025 Za jasle, materské školy a školské družiny		223002	17 09	72g	4200	4200	3690,00
2025 Tarifný plat, vrátane náhrad VP	09111	611	17 09	72g	4200	4200	3690,00

MŠ v kontrolovanom období hospodárila v súlade so schváleným upraveným rozpočtom 107 319,00 EUR zo štátneho rozpočtu a 4 200,00 EUR z vlastných príjmov (poplatky za MŠ). celkom 111 519,00 EUR.

- Plnenie rozpočtu celkom zo štátneho rozpočtu vo výške 95 999,60 EUR
- Plnenie rozpočtu celkom vlastné príjmy vo výške 3 690,00 EUR
- Program 9. Vzdelávanie, Podprogram 9.1: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.1: MŠ Hrboltová – bežné výdavky vo výške 99 689,60 EUR.
-

Kontrolovaný subjekt MŠ Hrboltová v kontrolovanom období hospodáril v súlade s predpísaným rozpočtom. Prekročené boli položky ako príspevky do poisťovní a príspevky do sociálneho fondu. Rozdiel medzi upraveným rozpočtom a plnením bol 11 829,40 EUR. (čerpanie 89,39%).
Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt hospodári v súlade s § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

VI. Dodávateľské faktúry

Kontrólny orgán vykonal kontrolu všetkých dodávateľských faktúr a objednávok za obdobie VI. – XII. roku 2025. Účtovné doklady boli uložené v doskách spolu s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou „Základná finančná kontrola“.
Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu faktúr v knihe došlých faktúr, ktoré sú chronologicky zoradené podľa dátumu prijatia. Ku každej faktúre je pripojená objednávka. Riaditeľka faktúry skontroluje, potvrdí vecnú správnosť a odovzdá na podateľňu MsÚ na spracovanie zamestnancom oddelenia školstva a športu.
Platobný poukaz ku faktúre má vykonanú základnú finančnú kontrolu, čo je v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o Základnej finančnej kontrole a audite (*príloha č.4*).

VII. Majetok

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiele majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.
Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrny súpis DHM k 31.12.2025. Okrem súpisu majetku predložené doklady obsahujú dátum začatia inventarizácie, ktorá bola vykonaná v termíne 13.10.2025-31.10.2025. V dokladoch je určená zodpovedná osoba za vykonanie inventarizácie, spôsob vykonania inventarizácie – dokladovo, fyzicky, osoby zodpovedné za zistenie skutočného stavu a tiež osoby zodpovedné za vykonanie inventarizácie. Súčasťou sú aj protokoly o vyradení majetku. Majetok bol vyradení na základe žiadosti riaditeľky kontrolovaného subjektu a posúdenia technického stavu znaleckým posudkom zo dňa 10.09.2025. *(príloha č.5-8)*

Tab. zoznam vyradeného majetku

Inventárne č.	**názov majetku**	**obstarávacia cena/EUR**
777-1709-21	notebook IP Z50-75	475,00
112-1709-5	Skriňa dvojdverová na nožičkách	27,88
	SPOLU:	**502,88**

Evidencia majetku a inventarizácia majetku je v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Doklady sú evidované v súlade s IP č. 054 (verzia 01) Registratúrny poriadok pre MŠ Mesta Ružomberok.

IX. Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

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

Záver

Počas kontroly neboli zistené žiadne kontrolné zistenia, ktoré by naznačovali porušenie platných predpisov. Kontrolovaný subjekt dodržiaval stanovené predpisy a nariadenia. Zodpovedný pracovníci postupovali v zmysle predpisov. Pri finančných operáciách vykonávali príslušní zodpovední zamestnanci základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, alebo jej časťou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným predpisom. Všetky finančné operácie sú doložené dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly. MŠ Hrboltová hospodári v súlade s predpísaným rozpočtom.

Na základe výsledkov kontroly kontrólny orgán konštatuje, že zamestnanci kontrolovaného subjektu v danej časti postupujú v súlade s požiadavkami zákona a interných predpisov mesta Ružomberok.
Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokladov a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 28.06.2026, vrátená kontrolovanému subjektu dňa listom č. HK-8542-43241/2026-GJ dňa 14.08.2026.

Dátum vyhotovenia správy: 14.08.2026

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta