



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

## Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovení § 18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024 bola vykonaná kontrola číslo: **P1-2024/4**

### Kontrola vlastných príjmov Spojenej školy Spišská Stará Ves

**Kontrolovaný subjekt:** Spojená škola Spišská Stará Ves

**Kontrolované obdobie:** 2023

#### Predložené doklady ku kontrole:

1. Zásady hospodárenia, smernice a vnútorné predpisy súvisiace s vlastnými príjmami
2. Celkový prehľad príjmov a výdavkov s čerpaním rozpočtu za rok 2023 podľa zdrojov a jednotlivých vlastných príjmov
3. Účtovné doklady (pokladničné doklady, bankové doklady, interné doklady) k vlastným príjmom a výdavkom z vlastných príjmov: poplatky rodičov v MŠ, ZŠ, CVČ, ZUŠ, Gymnáziu, príjem a výdaj za poskytnuté stravovanie v školských jedálňach, príjem z prenájmu priestorov, iné vlastné príjmy.

#### Predmet a cieľ kontroly:

Predmetom kontroly je preverenie správnosti vedenia účtovníctva a kontrola hospodárenia školy a použitie finančných prostriedkov z vlastných príjmov rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Cieľom kontroly je overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dosahovaní vlastných príjmov, ich použití na oprávnené výdavky z vlastných príjmov a overiť správnosť postupov a účtovania.

#### Zistenia kontroly:

### 1. Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

#### 1.1 Kontrola plnenia príjmov podľa výkazov RISSAM

Plnenie príjmov Spojenej školy podľa v rozpočte a výkazoch v RISSAM:

Zdroj	EK	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť
			2023	k 31.12.2023	stav k 31.12.2023
111	223003	Za stravné	0,00	0,00	127 807,17
41	223001	Za predaj tovarov a služieb	80 200,00	80 200,00	87 031,37
41	223002	Poplatky za školy a školské zariadenia	15 800,00	15 800,00	18 254,20
72f	223001	Za predaj tovarov a služieb	114 800,00	127 807,00	0,00
Spolu			<b>210 800,00</b>	<b>223 807,00</b>	<b>233 092,74</b>



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Na položku EK 223003 Poplatky a platby za stravné bola v kontrolovanom období vykázaná a zúčtovaná čiastka vo výške 127 807,17 EUR s kódom zdroja 111. Položku tvorí príjem z dotácie na stravovanie žiakov.

Kontrolou bolo zistené, že Spojená škola **neupravila rozpočet v súlade s záväznými právnymi predpismi** v priebehu kontrolovaného obdobia, nakoľko schválený a upravený rozpočet je na položke so zdrojom 72f a plnenie príjmovej položky na EK so zdrojom 111.

Na položku EK 223001 Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb bola v kontrolovanom období vykázaná a zúčtovaná čiastka vo výške 87 031,37 EUR s kódom zdroja 41. Položku tvorí príjem z príspevkov stravovaných osôb na režijné náklady v školskej jedálni.

Plnenie výdavkov z vlastných príjmov podľa rozpočtu a výkazov v RISSAM:

Zdroj	FK	EK		Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť
					2023	k 31.12.2023	stav k 31.12.2023
111	09601		633011	Potraviny	4 500,00	6 316,00	0,00
111	09603		633011	Potraviny	4 000,00	74 962,00	65 013,40
<b>Spolu</b>					<b>8 500,00</b>	<b>81 278,00</b>	<b>65 013,40</b>
72f	09603		633011	Potraviny	89 900,00	101 065,00	100 165,14
72f	09601		633011	Potraviny	24 900,00	27 642,00	31 999,98
<b>Spolu</b>					<b>114 800,00</b>	<b>128 707,00</b>	<b>132 165,12</b>
<b>Celkom zdroj 111 + 72f</b>					<b>123 300,00</b>	<b>209 985,00</b>	<b>197 178,52</b>

## 1.2 Kontrola evidencie vlastných príjmov

Vlastné príjmy školy tvoria: poplatky rodičov v MŠ, ZŠ, CVČ, ZUŠ, Gymnáziu, príjem za poskytnuté stravovanie v školských jedálňach, príjem z prenájmu priestorov, iné vlastné príjmy.

Kontrolou bol preverený súlad so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná účtovná jednotka účtovala na konci roka interným dokladom množstvo opravných zápisov, ktoré nie sú podložené žiadnym preukazujúcim dokladom. Na základe uvedeného možno konštatovať, že nebola dodržaná zásada úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovných dokladov a plnenie príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu.

Ku kontrole bol predložený prehľad Odvedené vlastné príjmy SPoŠ s celkovým vyčíslením vlastných príjmov v sume 232.926,72 EUR a kontrolou bolo zistené, že prehľad nezodpovedá plneniu vlastných príjmov v príjmovej časti rozpočtu vo výške 233.092,74 EUR a rozdiel medzi vykazovanými príjmami a prehľadom je 166,02 EUR.



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Odvedené vlastné príjmy SPOŠ podľa jednotlivých mesiacov:

Názov	Január	Február	Marec	Apríl	Máj	Jún	Júl	September	Október	November	December	Spolu
ŠJ ZŠ strav.	8 181,35	9 759,50	8 908,93	7 792,51	10 578,40	12 837,90	0,00	9 278,24	11 264,50	12 874,55	8 689,25	100 165,13
ŠJ ZŠ rež.	2 641,73	3 791,10	4 352,30	4 019,50	3 812,40	4 984,90	5 277,90	0,00	2 770,60	5 179,60	5 116,20	41 946,23
<b>ŠJ ZŠ spolu</b>	<b>10 823,08</b>	<b>13 550,60</b>	<b>13 261,23</b>	<b>11 812,01</b>	<b>14 390,80</b>	<b>17 822,80</b>	<b>5 277,90</b>	<b>9 278,24</b>	<b>14 035,10</b>	<b>18 054,15</b>	<b>13 805,45</b>	<b>142 111,36</b>
ŠJ MŠ strav.	2 166,67	2 493,10	2 771,40	2 372,29	3 071,88	3 481,97	-479,35	3 116,63	3 115,72	3 124,44	2 407,28	27 642,03
ŠJ MŠ rež.	501,81	1 020,90	1 024,10	1 056,50	875,50	1 191,70	1 277,90	0,00	1 651,30	1 269,10	1 354,20	11 223,01
<b>ŠJ MŠ spolu</b>	<b>2 668,48</b>	<b>3 514,00</b>	<b>3 795,50</b>	<b>3 428,79</b>	<b>3 947,38</b>	<b>4 673,67</b>	<b>798,55</b>	<b>3 116,63</b>	<b>4 767,02</b>	<b>4 393,54</b>	<b>3 761,48</b>	<b>38 865,04</b>
MŠ škol.	1 620,00	525,00	450,00	570,00	465,00	255,00	0,00	3 195,00	1 410,00	870,00	555,00	9 915,00
MŠ ostat.	106,15	73,97	134,44	99,53	102,24	132,73	116,32	122,20	0,00	141,75	123,99	1 153,32
ŠKD škol.	0,00	687,00	551,00	0,00	566,00	0,00	544,00	0,00	1 048,00	1 360,00	168,00	4 924,00
CVČ škol.	0,00	442,00	354,00	78,00	134,00	110,20	52,00	76,00	1 600,00	384,00	110,00	3 340,20
ZUŠ škol.	2 087,00	4 545,00	1 696,00	985,00	350,00	280,00	55,00	7 458,00	9 435,00	940,00	170,00	28 001,00
ZUŠ iné							500,00					500,00
ZŠ telocvična	70,00	363,00	280,00	80,00	139,50	290,50	0,00	460,00	70,00	150,00	40,00	1 943,00
GYM teločv.	200,00	306,00	388,00	115,00	108,00	50,00	0,00	36,00	60,00	0,00	273,00	1 536,00
<b>Telocvične spolu</b>	<b>270,00</b>	<b>669,00</b>	<b>668,00</b>	<b>195,00</b>	<b>247,50</b>	<b>340,50</b>	<b>0,00</b>	<b>496,00</b>	<b>130,00</b>	<b>150,00</b>	<b>313,00</b>	<b>3 479,00</b>
ZŠ iné					637,80							637,80
<b>CELKOM</b>	<b>17 574,71</b>	<b>24 006,57</b>	<b>20 910,17</b>	<b>17 168,33</b>	<b>20 840,72</b>	<b>23 614,90</b>	<b>7 343,77</b>	<b>23 742,07</b>	<b>32 425,12</b>	<b>26 293,44</b>	<b>19 006,92</b>	<b>232 926,72</b>

Porovnanie príjmov Odvedené vlastné príjmy SPOŠ a príjmov v účtovnej závierke RIS:

Názov v prehľade	Suma v prehľade	Názov v RIS	EK	Zdroj	Suma v RIS	Rozdiel
ŠJ ZŠ strav.	100 165,13	Za stravné	223003	111	127 807,17	
ŠJ MŠ strav.	27 642,03					
<b>Spolu stravné</b>	<b>127 807,16</b>	<b>Spolu stravné</b>			<b>127 807,17</b>	<b>-0,01</b>
ŠJ ZŠ rež.	41 946,23	Za predaj tovarov a služieb	223001	41	87 031,37	
ŠJ MŠ rež.	11 223,01					
<b>Spolu réžia</b>	<b>53 169,24</b>	<b>Spolu réžia</b>			<b>87 031,37</b>	<b>-33 862,13</b>
MŠ škol.	9 915,00					
MŠ ostat.	1 153,32					
<b>Spolu MŠ</b>	<b>11 068,32</b>					
ŠKD škol.	4 924,00					
CVČ škol.	3 340,20					
ZUŠ škol.	28 001,00					
ZUŠ iné	500,00					
<b>Spolu ZUŠ</b>	<b>28 501,00</b>					
ZŠ telocvična	1 943,00					
ZŠ iné	637,80					
<b>Spolu ZŠ</b>	<b>2 580,80</b>					
GYM teločv.	1 536,00					
<b>Spolu bez ŠJ</b>	<b>51 950,32</b>	<b>Za predaj tovarov a služieb</b>	<b>223001</b>	<b>72f</b>	<b>18 254,20</b>	<b>33 696,12</b>
<b>CELKOM</b>	<b>232 926,72</b>	<b>CELKOM v RIS</b>			<b>233 092,74</b>	<b>-166,02</b>



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

## 1.3 Kontrola bilancie vlastných príjmov a výdavkov

Plnenie príjmov podľa prehľadu Odvedené vlastné príjmy SPoŠ a čerpanie výdavkov podľa čerpania rozpočtu a údajov záverečného účtu mesta za rok 2023:

Názov	Príjem	Výdavky	Zostatok
ŠJ ZŠ strav.	100 165,13	100 165,14	-0,01
ŠJ MŠ strav.	27 642,03	27 642,03	0,00
<b>Spolu stravné</b>	<b>127 807,16</b>	<b>127 807,17</b>	<b>-0,01</b>
ŠJ ZŠ rež.	41 946,23	38 155,13	3 791,10
ŠJ MŠ rež.	11 223,01	10 202,11	1 020,90
<b>Spolu réžia</b>	<b>53 169,24</b>	<b>48 357,24</b>	<b>4 812,00</b>
MŠ škol.	9 915,00	10 469,35	-554,35
MŠ ostat.	1 153,32	0,00	1 153,32
<b>Spolu MŠ</b>	<b>11 068,32</b>	<b>10 469,35</b>	<b>598,97</b>
ŠKD škol.	4 924,00	4 237,00	687,00
CVČ škol.	3 340,20	2 898,20	442,00
ZUŠ škol.	28 001,00	23 956,00	4 045,00
ZUŠ iné	500,00	0,00	500,00
<b>Spolu ZUŠ</b>	<b>28 501,00</b>	<b>23 956,00</b>	<b>4 545,00</b>
ZŠ telocvičňa	1 943,00	2 259,80	-316,80
ZŠ iné	637,80	0,00	637,80
<b>Spolu ZŠ</b>	<b>2 580,80</b>	<b>2 259,80</b>	<b>321,00</b>
GYM teločv.	1 536,00	1 230,00	306,00
<b>Spolu bez ŠJ</b>	<b>51 950,32</b>	<b>45 050,35</b>	<b>6 899,97</b>
<b>CELKOM</b>	<b>232 926,72</b>	<b>221 214,76</b>	<b>11 711,96</b>

Kontrolou bolo zistené, že škola ani zriaďovateľ nezapojili cez finančné operácie zostatky vlastných príjmov školy z minulého roka. Zároveň bolo zistené, že zostatky vlastných príjmov zistené porovnaním zdokladovaných príjmov a výdavkov v sume 11.711,96 EUR nezodpovedajú zostatku 12.242,76 EUR, ktoré tvoria zostatky na účtoch školských jedálni vo výške 9.171,10 EUR na účte ŠJ ZŠ a vo výške 3.071,66 EUR na účte ŠJ MŠ.

Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii príjmov a výdavkov sú **porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zároveň možno nedôsledné a nesprávne účtovanie a sledovanie rozpočtu považovať za **porušenie § 19 ods. 3 opatrenie MF/14522/2022-36**, ktorým sa ustanovujú **postupy účtovania v rozpočtovej organizácii**, nakoľko prijatý bežný transfer v rámci konsolidovaného celku nebol v správnej výške a v súlade s výdavkami zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti.

Rozpočtová organizácia zároveň **nedodržala §22 ods. 1 Zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, keď nedostatočne sledovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a nezostavila a v dostatočnej miere neupravila rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý by zahŕňal všetky prostriedky, s ktorými hospodári.



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

## Odporúčania:

- ✓ Dodržiavanie postupov a pravidiel podľa zákona o účtovníctve a účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaradením a sledovaním príjmov a výdavkov.
- ✓ Oprava nezrovnalostí a chýb v účtovníctve na základe vykonania mimoriadnej dokladovej inventúry k 30.06.2024.
- ✓ Preverenie správnosti účtovných predpisov a nastavenia automatizovaných účtovných dokladov – predpis a rozúčtovanie miezd.
- ✓ Úprava rozpočtových položiek a ich sledovanie podľa jednotlivých zdrojov a stredísk pre zabezpečenie jednoznačného a presného prehľadu plnenia príjmov a čerpania výdavkov.
- ✓ Pravidelné kvartálne odsúhlasovanie prijatých bežných a kapitálových transferov v rámci konsolidovaného celku so zriaďovateľom.

## 2. Kontrola príjmov a výdavkov na stravovanie

### 2.1 Kontrola Školská jedáleň pri Základnej škole

#### Kontrola príjmov ŠJ

Kontrolou bolo zistené, že prihlasovanie a predpis platieb za poskytnuté stravovanie je realizované prostredníctvom systému EDUPAGE, kde jednotliví stravníci majú svoje konto, ktoré im umožňuje prihlásiť sa na odber a sledovať predpis a realizovať platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.

Okrem bezhotovostných prevodov boli realizované hotovostné platby za poskytnuté stravovanie, ktoré prijala vedúca školskej jedálne a vystavila príjmové pokladničné doklady (tzv. juxty), ktoré neobsahovali základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 a neboli zaevidované v účtovnom systéme vo vecnej a časovej súvislosti. Doklady boli sumarizované a odovzdané 12 krát do hlavnej pokladne a zaúčtované ako príjem - prevod cez účet 261 bez rozpočtovej klasifikácie a následne zaúčtovaný výdaj-prevod a prostriedky zaslané na účet školy formou poštového poukazu rovnako zaúčtované bez rozpočtovej položky. Kontrolou bolo zistené nedodržanie vecnej a časovej súvislosti, nakoľko príjmové doklady boli zúčtované do hlavnej pokladne dňa 18.12.2023 a tento doklad obsahoval príjmy za obdobie od 25.10.2024 do 4.12.2024, pričom ďalšie úhrady do konca kalendárneho roka neboli v účtovníctve zaúčtované. Plnenie rozpočtových príjmov bolo účtované v dvoch interných dokladoch I38 z 30.06.2024 a I69 z 31.12.2024 bez doložených podkladov k zaúčtovaniu.

Príjem réžie je tiež nesprávne účtovaný až pri 7 prevodoch na účet školy a nie pri inkasovaní samotných príjmoch, resp. ich rozúčtovaní. Rozpočtový príjem z réžie je upravený interným dokladom I70 z 31.12.2024 o 12.816,80 EUR bez doložených podkladov k zaúčtovaniu.

Tento postup a účtovanie je nesprávne a v rozpore s **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

## Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie hotovostných a bezhotovostných úhrad so správnou rozpočtovou klasifikáciou s dodržaním vecnej a časovej súvislosti.
- ✓ Pri finančných operáciách vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

## Kontrola výdavkov ŠJ

Ku kontrole boli predložené Výkazy o stravovaní za jednotlivé mesiace, na ktorých sa uvádza nasledovná normovaná a skutočná spotreba potravín:

Mesiac	Výkaz o stravovaní	Normonáklady	Skutočná spotreba	Rozdiel	Celkovo
1	Spotreba potravín	8 572,30	8 181,35	390,95	390,95
2	Spotreba potravín	9 510,40	9 325,67	184,73	575,68
3	Spotreba potravín	8 706,50	9 729,85	-1 023,35	-447,67
4	Spotreba potravín	7 787,80	7 792,51	-4,71	-452,38
5	Spotreba potravín	11 643,50	10 578,38	1 065,12	612,74
6	Spotreba potravín	12 216,90	12 837,93	-621,03	-8,29
7	Spotreba potravín	0,00	0,00	0,00	-8,29
8	Spotreba potravín	552,20	593,20	-41,00	-49,29
9	Spotreba potravín	11 110,10	11 428,85	-318,75	-368,04
10	Spotreba potravín	12 246,50	11 264,50	982,00	613,96
11	Spotreba potravín	12 208,90	12 874,55	-665,65	-51,69
12	Spotreba potravín	9 054,20	8 689,25	364,95	313,26
	Spolu	103 609,30	103 296,04	313,26	

Mesiac	Názov	Výkaz ŠJ	Účtovníctvo školy	Rozdiel	Celkovo
1	Nákup potravín	10 095,48	4 669,47	5 426,01	5 426,01
2	Nákup potravín	9 134,54	14 613,22	-5 478,68	-52,67
3	Nákup potravín	9 779,88	7 651,48	2 128,40	2 075,73
4	Nákup potravín	7 839,17	9 338,71	-1 499,54	576,19
5	Nákup potravín	11 470,64	10 448,72	1 021,92	1 598,11
6	Nákup potravín	9 923,88	11 872,48	-1 948,60	-350,49
7	Nákup potravín	0,00	0,00	0,00	-350,49
8	Nákup potravín	1 595,66	1 651,79	-56,13	-406,62
9	Nákup potravín	13 100,49	10 969,21	2 131,28	1 724,66
10	Nákup potravín	10 888,77	12 387,15	-1 498,38	226,28
11	Nákup potravín	13 045,93	13 876,46	-830,53	-604,25
12	Nákup potravín	8 073,35	67 699,85	-59 626,50	-60 230,75
	Spolu	104 947,79	165 178,54	-60 230,75	

Porovnaním skutočnej spotreby potravín a účtovania výdavkov na potraviny bolo zistené, že kým spotreba podľa Výkazu o stravovaní je 103.296,04 EUR a nákup potravín 104.947,79 EUR tak podľa odoslaných účtovných výkazov a čerpania rozpočtu na položke potraviny je so zdrojom 111 vykázaných 65.013,40 EUR a so zdrojom 72f 100.165,14 EUR, čo spolu činí 165.178,54 EUR. Pričom rozdiel oproti nákupu potravín vo výške 60.230,75 EUR nezodpovedá rozdielu konečného stavu 5.666,43 EUR a počiatočného stavu 784,02 EUR účtu 11210 Materiál na sklade – potraviny vo výške 4.882,41 EUR. Na základe týchto nezrovnalostí a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov.



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Výdavky z vlastných príjmov ŠJ z réžie boli podľa mestu predložených výkazov a prehľadov v sume 38.155,13 EUR. Rozdiel príjmov 41.946,23 EUR a výdavkov 38.155,13 EUR je +3.791,10 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky z vlastných príjmov ŠJ – réžia boli nesprávne účtované s kódom zdroja 41 a neboli osobitne sledované od výdavkov na ŠJ z prostriedkov zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií. Na základe týchto skutočností a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov, ktoré nebolo možné overiť a vyhodnotiť správnosť ich čerpania.

Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii výdavkov sú porušením **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie výdavkov na potraviny a výdavkov z réžie vo vecnej a časovej súvislosti s mesačnou kontrolou zostatkov a čerpania rozpočtu.
- ✓ Správne účtovanie podľa zákona o účtovníctve, účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaúčtovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk a zdrojov rozpočtu.

## 2.2 Kontrola školská jedáleň pri MŠ

### Kontrola príjmov ŠJ

Kontrolou bolo zistené, že prihlasovanie a predpis platieb za poskytnuté stravovanie je realizované prostredníctvom systému EDUPAGE, kde jednotliví stravníci majú svoje konto, ktoré im umožňuje prihlásiť sa na odber a sledovať predpis a realizovať platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.

Okrem bezhotovostných prevodov boli realizované hotovostné platby za poskytnuté stravovanie, ktoré prijala vedúca školskej jedálne a vystavila príjmové pokladničné doklady (tzv. juxty), ktoré neobsahovali základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 a neboli zaevidované v účtovnom systéme vo vecnej a časovej súvislosti. Doklady boli sumarizované a odovzdané 11 krát do hlavnej pokladne a zaúčtované ako príjem - prevod cez účet 261 bez rozpočtovej klasifikácie a následne zaúčtovaný výdaj-prevod a prostriedky zaslané na účet školy formou poštového poukazu rovnako zaúčtované bez rozpočtovej položky. Kontrolou bolo zistené nedodržanie vecnej a časovej súvislosti, nakoľko príjmové doklady boli zúčtované do hlavnej pokladne dňa 31.12.2023 a tento doklad obsahoval príjmy za obdobie od 1.12.2024 do 20.12.2024. Plnenie rozpočtových príjmov bolo účtované v dvoch interných dokladoch I38 z 30.06.2024 a I69 z 31.12.2024 bez doložených podkladov k zaúčtovaniu.

Príjem réžie je tiež nesprávne účtovaný až pri 7 prevodoch na účet školy a nie pri inkasovaní samotných príjmov, resp. ich rozúčtovaní. Rozpočtový príjem z réžie je upravený interným dokladom I70 z 31.12.2024 o 3.123,70 EUR bez doložených podkladov k zaúčtovaniu.

Tento postup a účtovanie je nesprávne a v rozpore s **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

## Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie hotovostných a bezhotovostných úhrad so správnou rozpočtovou klasifikáciou s dodržaním vecnej a časovej súvislosti.
- ✓ Pri finančných operáciách vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.

## Kontrola výdavkov ŠJ

Ku kontrole boli predložené Výkazy o stravovaní za jednotlivé mesiace, na ktorých sa uvádza nasledovná normovaná a skutočná spotreba potravín:

Mesiac	Výkaz o stravovaní	Normonáklady	Skutočná spotreba	Rozdiel	Celkovo
1	Spotreba potravín	2 602,30	2 166,67	435,63	435,63
2	Spotreba potravín	2 493,10	2 384,87	108,23	543,86
3	Spotreba potravín	2 771,40	2 823,77	-52,37	491,49
4	Spotreba potravín	2 238,20	2 372,29	-134,09	357,40
5	Spotreba potravín	2 963,05	3 071,88	-108,83	248,57
6	Spotreba potravín	3 295,40	3 481,97	-186,57	62,00
7	Spotreba potravín	1 227,10	1 540,84	-313,74	-251,74
8	Spotreba potravín	0,00	0,00	0,00	-251,74
9	Spotreba potravín	3 363,85	3 116,63	247,22	-4,52
10	Spotreba potravín	3 049,30	3 115,72	-66,42	-70,94
11	Spotreba potravín	3 342,45	3 124,44	218,01	147,07
12	Spotreba potravín	2 301,75	2 407,28	-105,53	41,54
	Spolu	29 647,90	29 606,36	41,54	

V mesiaci 1/2023 uvedené vo Výkaze o stravovaní úspora 487,36 EUR namiesto 435,63 EUR, zdôvodnené počiatčným stavom rozdielu z minulého roka a v mesiaci 7/2023 uvedené vo Výkaze o stravovaní prekročenie 113,74 EUR namiesto 313,74 EUR zdôvodnené spotrebou potravín na podujatie mesta a v mesiaci 10/2023 uvedené vo Výkaze o stravovaní prekročenie 65,52 EUR namiesto 66,42 EUR, čo je rozdiel uvedený nesprávne o 1,10 EUR.

Mesiac	Názov	Výkaz ŠJ	Účtovníctvo školy	Rozdiel	Celkovo
1	Nákup potravín	2 396,20	404,16	1 992,04	1 992,04
2	Nákup potravín	2 323,99	4 826,60	-2 502,61	-510,57
3	Nákup potravín	3 305,91	1 976,38	1 329,53	818,96
4	Nákup potravín	1 817,24	2 986,17	-1 168,93	-349,97
5	Nákup potravín	3 187,55	3 180,41	7,14	-342,83
6	Nákup potravín	3 306,93	3 289,22	17,71	-325,12
7	Nákup potravín	1 155,33	1 154,98	0,35	-324,77
8	Nákup potravín	0,00	260,42	-260,42	-585,19
9	Nákup potravín	3 549,41	2 385,43	1 163,98	578,79
10	Nákup potravín	3 228,54	4 110,02	-881,48	-302,69
11	Nákup potravín	3 140,61	3 024,11	116,50	-186,19
12	Nákup potravín	2 363,06	4 402,08	-2 039,02	-2 225,21
	Spolu	29 774,77	31 999,98	-2 225,21	





Porovnaním skutočnej spotreby potravín a účtovania výdavkov na potraviny bolo zistené, že kým spotreba podľa Výkazu o stravovaní je 29.606,36 EUR a nákup potravín je 29.774,77 EUR, tak podľa odoslaných účtovných výkazov a čerpania rozpočtu na položke potraviny je so zdrojom 111 vykázaných 0 EUR a so zdrojom 72f 31.999,98 EUR. Pričom rozdiel 2.225,21 EUR nezodpovedá rozdielu konečného stavu 1.487,24 EUR a počiatočného stavu skladu 1.318,62 EUR, ktorý činí prírastok skladu 168,62 EUR. Na základe týchto nezrovnalostí a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov.

Výdavky z vlastných príjmov ŠJ z réžie boli podľa mestu predložených výkazov a prehľadov v sume 10.202,11 EUR. Rozdiel príjmov 11.223,01 EUR a výdavkov 10.202,11 EUR je +1.020,90 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky z vlastných príjmov ŠJ – réžia boli nesprávne účtované s kódom zdroja 41 a neboli osobitne sledované od výdavkov na ŠJ z prostriedkov zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií. Na základe týchto skutočností a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov, ktoré nebolo možné overiť a vyhodnotiť správnosť ich čerpania.

Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii výdavkov sú porušením **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie výdavkov na potraviny a výdavkov z réžie vo vecnej a časovej súvislosti s mesačnou kontrolou zostatkov a čerpania rozpočtu.
- ✓ Správne účtovanie podľa zákona o účtovníctve, účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaúčtovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk a zdrojov rozpočtu.

### **3. Kontrola príjmov a výdavkov za školy a školské zariadenia**

#### **3.1 Kontrola príjmov a výdavkov za školné v MŠ**

Kontrolou bolo zistené, že predpis platieb je realizovaný prostredníctvom systému EDUPAGE, kde jednotliví žiaci majú svoje konto, ktoré im umožňuje sledovať predpis a realizovať platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.

Podľa predložených účtovných pohybov tvoril príjem z poplatkov za MŠ v roku 2023 sumu 9.990 EUR. Z toho v hotovosti do pokladne školy bolo prijatých 7.290 EUR.

Výdavky z vlastných príjmov MŠ boli podľa mestu predložených výkazov a prehľadov v sume 10.469,35 EUR. Rozdiel príjmov 9.990 EUR a výdavkov 10.469,35 EUR je -479,35 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že príjmy a výdavky z vlastných príjmov MŠ – školné boli nesprávne účtované s kódom zdroja 41, pričom správne mali byť účtované s kódom 72g. Ďalej bolo zistené, že výdavky z vlastných príjmov MŠ – školné neboli osobitne sledované od výdavkov na MŠ z prostriedkov zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií. Na základe týchto skutočností a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov, ktoré nebolo možné overiť a vyhodnotiť správnosť ich čerpania.



## HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii výdavkov sú porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. **Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie príjmov a výdavkov MŠ školné vo vecnej a časovej súvislosti s mesačnou kontrolou zostatkov a čerpania rozpočtu.
- ✓ Správne účtovanie podľa zákona o účtovníctve, účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaúčtovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk a zdrojov rozpočtu.

### 3.2 Kontrola príjmov a výdavkov z poplatkov za ŠKD

#### Kontrola príjmov ŠKD

Kontrolou bolo zistené, že príjem platieb za ŠKD je realizovaný iba v hotovosti, bez možnosti platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.

Kontrolou bolo zistené, že úhrady sú realizované priamo vedúcej školskej družiny, ktorá ich mesačne sumarizuje a odovzdáva do pokladne spojenej školy, kde boli prijímané príjmovým pokladničným dokladom podľa doložených dokladov o príjme od rodičov.

Prehľad prijatých platieb podľa príjmových pokladničných dokladov v pokladni školy:

Dátum	Doklad	Názov	Suma
20.1.2023	P1/32	Príjem školné ŠKD	687,00
16.2.2023	P1/76	Príjem školné ŠKD	266,00
13.3.2023	P1/122	Príjem školné ŠKD	285,00
25.4.2023	P1/202	Príjem školné ŠKD	566,00
2.6.2023	P1/314	Príjem školné ŠKD	338,00
20.6.2023	P1/339	Príjem školné ŠKD	206,00
5.9.2023	P1/452	Príjem školné ŠKD	1 048,00
13.10.2023	P1/556	Príjem školné ŠKD	1 064,00
16.10.2023	P1/558	Príjem školné ŠKD	128,00
27.10.2023	P1/644	Príjem školné ŠKD	168,00
14.11.2023	P1/663	Príjem školné ŠKD	168,00
	<b>Spolu</b>		<b>4 924,00</b>

Výdavky z vlastných príjmov ŠKD boli podľa mestu predložených výkazov a prehľadov v sume 4.237 EUR. Rozdiel príjmov 4.924 EUR a výdavkov 4.237 EUR je +687 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že príjmy a výdavky z vlastných príjmov ŠKD – školné boli nesprávne účtované s kódom zdroja 41, pričom správne mali byť účtované s kódom 72g. Ďalej bolo zistené, že výdavky z vlastných príjmov MŠ – školné neboli osobitne sledované od výdavkov na ŠKD z prostriedkov zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií. Na základe týchto skutočností a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov, ktoré nebolo možné overiť a vyhodnotiť správnosť ich čerpania.



Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii výdavkov sú porušením **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie príjmov a výdavkov MŠ školné vo vecnej a časovej súvislosti s mesačnou kontrolou zostatkov a čerpania rozpočtu.
- ✓ Správne účtovanie podľa zákona o účtovníctve, účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaúčtovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk a zdrojov rozpočtu.

### **3.3 Kontrola príjmov a výdavkov na školné v CVČ**

#### **Kontrola príjmov CVČ**

Kontrolou bolo zistené, že predpis platieb je realizovaný prostredníctvom systému EDUPAGE, kde jednotliví žiaci majú svoje konto, ktoré im umožňuje sledovať predpis a realizovať platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.

Podľa predložených účtovných pohybov tvoril príjem z poplatkov za krúžky CVČ v roku 2023 sumu 3.340,20 EUR. Z toho v hotovosti do pokladne školy bolo prijatých 444 EUR.

Výdavky z vlastných príjmov CVČ boli podľa mestu predložených výkazov a prehľadov v sume 2.898,20 EUR. Rozdiel príjmov 3.340,20 EUR a výdavkov 2.898,20 EUR je +442 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že príjmy a výdavky z vlastných príjmov CVČ – školné boli nesprávne účtované s kódom zdroja 41, pričom správne mali byť účtované s kódom 72g. Ďalej bolo zistené, že výdavky z vlastných príjmov CVČ – školné neboli osobitne sledované od výdavkov na CVČ z prostriedkov zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií. Na základe týchto skutočností a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov, ktoré nebolo možné overiť a vyhodnotiť správnosť ich čerpania.

Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii výdavkov sú porušením **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie príjmov a výdavkov CVČ školné vo vecnej a časovej súvislosti s mesačnou kontrolou zostatkov a čerpania rozpočtu.
- ✓ Správne účtovanie podľa zákona o účtovníctve, účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaúčtovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk a zdrojov rozpočtu.

### **3.4 Kontrola príjmov a výdavkov na školné v ZUŠ**

Kontrolou bolo zistené, že predpis platieb je realizovaný prostredníctvom systému EDUPAGE, kde jednotliví žiaci majú svoje konto, ktoré im umožňuje sledovať predpis a realizovať platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.



## HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Podľa predložených účtovných pohybov tvoril príjem z poplatkov za ZUŠ v roku 2023 sumu 28.501 EUR. Z toho v hotovosti do pokladne školy bolo prijatých 2.250 EUR.

Výdavky z vlastných príjmov ZUŠ boli podľa mestu predložených výkazov a prehľadov v sume 23.956 EUR. Rozdiel príjmov 28.501 EUR a výdavkov 23.956 EUR je +4.545 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že príjmy a výdavky z vlastných príjmov ZUŠ – školné boli nesprávne účtované s kódom zdroja 41, pričom správne mali byť účtované s kódom 72g. Ďalej bolo zistené, že výdavky z vlastných príjmov ZUŠ – školné neboli osobitne sledované od výdavkov na ZUŠ z prostriedkov zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií. Na základe týchto skutočností a účtovných zápisov v interných dokladoch bez podkladov možno konštatovať nesprávne účtovanie výdavkov, ktoré nebolo možné overiť a vyhodnotiť správnosť ich čerpania.

Účtovné zápisy a nedostatky v účtovnej evidencii výdavkov sú porušením **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Priebežné účtovanie príjmov a výdavkov ZUŠ školné vo vecnej a časovej súvislosti s mesačnou kontrolou zostatkov a čerpania rozpočtu.
- ✓ Správne účtovanie podľa zákona o účtovníctve, účtovných postupov so systematickým a prehľadným zaúčtovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk a zdrojov rozpočtu.

#### 4. Kontrola príjmov a výdavkov za prenájom priestorov

##### 4.1 Kontrola príjmov a výdavkov za prenájom telocvične

Spojená škola prenajíma školské športové zariadenia so súhlasom zriaďovateľa a v súlade s usmernením MŠ SR z 19.5.1998 č. 9648/1998-71 k postupu škôl a školských zariadení pri prepožičiavaní školských športových zariadení právnickým osobám na športové účely, podľa ktorého sa poplatky za prenájom využívajú na čiastočnú refundáciu prevádzkových nákladov a prípadne na rozširovanie materiálo-technickej vybavenosti škôl a školských zariadení.

Kontrolovaný subjekt prenajímal v roku 2023 dve športové zariadenia za poplatky stanovené VZN č. 9/2022 schválené na rokovaní MsZ dňa 16.12.2022 vo výške:

- za telocvičňu ZŠ 20 EUR/hod.
- za telocvičňu Gymnázia 12 EUR/hod.

Hlavnému kontrolórovi boli predložené zmluvy o prenájme nebytových priestorov a účtovanie úhrad prenájmov za kontrolované obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzavrel dve zmluvy o krátkodobom prenájme s KK OSA, o.z. a Spojenou školou Lendak a 5 zmlúv o pravidelnom prenájme, pričom u dvoch z nich neboli identifikované a preukázané úhrady za prenájom. V dvoch prípadoch boli platby inkasované na základe zmlúv z roku 2019, ktorá neobsahovala aktuálnu výšku schváleného poplatku a v 5 prípadoch boli účtované a prijaté platby bez zmluvy o prenájme.



# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

## Prehľad zmlúv o prenájme telocvične za rok 2023

(vrátane krátkodobých prenájmov)

Dátum	Nájomca	Predmet zmluvy	Doklad	Dátum úhrady	Úhrada
21.8.2023	KK OSA o.z., Bratislava	Telocvična ZŠ	B5/9/1	5.9.2023	320
21.8.2023	Spojená škola, Lendak	Telocvična ZŠ	B5/9/1	5.9.2023	140
8.9.2023	Kostková Alena, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/4	2.1.2023	42
8.9.2023	Kostková Alena, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	B5/2/23	28.2.2023	80
8.9.2023	Kostková Alena, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	B5/4/18	2.5.2023	80
8.9.2023	Kostková Alena, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	B5/6/4	6.6.2023	80
8.9.2023	Kostková Alena, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	B5/6/14	28.6.2023	80
8.9.2023	Kostková Alena, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	B5/10/2	2.10.2023	36
14.9.2023	Galovičová Kristína, Zálesie	Telocvična ZŠ			
13.9.2023	Zadjora Marek, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium			
18.10.2023	Ovcarčík Peter, Spišská Stará Ves	Telocvična ZŠ	B5/10/19	19.10.2023	30
18.10.2023	Ovcarčík Peter, Spišská Stará Ves	Telocvična ZŠ	B5/11/13	16.11.2023	40
18.10.2023	Ovcarčík Peter, Spišská Stará Ves	Telocvična ZŠ	B5/11/22	30.11.2023	40
18.10.2023	Ovcarčík Peter, Spišská Stará Ves	Telocvična ZŠ	B5/12/10	14.12.2023	40
29.11.2023	Matlák Jaroslav, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium			
18.11.2019	Kron Jozef, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/14	10.1.2023	40
1.10.2019	Mačutek Miroslava, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/3	2.1.2023	49
1.10.2019	Mačutek Miroslava, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/19	12.1.2023	112
1.10.2019	Mačutek Miroslava, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/25	17.1.2023	40
1.10.2019	Mačutek Miroslava, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/81	22.2.2023	80
1.10.2019	Mačutek Miroslava, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/182	17.4.2023	39,5
1.10.2019	Mačutek Miroslava, Spišská Stará Ves	Telocvična Gymnázium	P1/229	5.5.2023	80,5
	Running Šedivý	Telocvična	P1/260	22.5.2023	50
	Furčoňova	Telocvična Gymnázium	B5/5/2	5.5.2023	100
	Furčoňova	Telocvična Gymnázium	B5/12/20	29.12.2023	160
	Bolcar	Telocvična	B5/4/15	27.4.2023	115
	TJ Dunajec	Telocvična	P1/61	6.2.2023	120
	<b>Spolu</b>				<b>1994</b>



## HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Na základe zisteného nesúladu medzi podpísanými zmluvami o prenájme priestorov a prijatými platbami možno konštatovať **porušenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčania:

- ✓ Doložiť evidenciu skutočne využívaných hodín jednotlivými nájomcom v zmysle uzatvorených zmlúv, ktorá bude prílohou každej faktúry za využívanie priestorov.
- ✓ Vystavovať faktúru jednotlivým nájomcom v zmysle uzatvorených zmlúv v dohodnutom termíne na základe evidencie skutočného využívania s uvedením konkrétneho obdobia za ktoré sa faktúra vystavuje.
- ✓ Pred uzatvorením zmluvy o prenájme vykonať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.

### 5. Kontrola ostatných vlastných príjmov

Spojená školy vystavovala interné faktúry za opravu a žehlenie prádla pre jednotlivé strediská počas roka do výnosov na účet 602220 a zároveň na účet nákladov 51810 vo výške 1.321,65 EUR. Zostatok pohľadávky k 31.12.2023 vo výške 168,33 EUR nebol ani ku dňu vykonania kontroly uhradený ani zúčtovaný. Nakoľko sa v predmete činnosti Spojenej školy nenachádza oprava, pranie a žehlenie a spojená škola nemá oprávnenie poskytovať takéto služby odberateľom je toto **účtovanie a postup nesprávny**.

Nesprávne účtovanie je **porušením § 19 ods. 3 opatrenie MF/14522/2022-36**, ktorým sa ustanovujú **postupy účtovania v rozpočtovej organizácii**.

Odporúčanie:

- ✓ Náklady na pranie a žehlenie je potrebné účtovne rozdeľovať interným dokladom – aktivácia vnútroorganizačných služieb v zmysle § 70 ods. 2 Postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

V Spišskej Starej Vsi dňa 21.6.2024

Mgr. Jozef Jendrichovský  
hlavný kontrolór mesta