



# Hlavný kontrolór obce Gôtovany

## Správa o kontrolnej činnosti č. 05/2015

Na základe zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s plánom kontrolnej činnosti v 1. polroku 2015 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 05/2015:

V mesiacoch máj a jún 2015 bola vykonaná v kancelárii obecného úradu riadna kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Gôtovany v druhom polroku, ktorá bola ohlásená zamestnancom obecného úradu dňa 27.05.2015.

Východiská kontroly:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Úplné znenie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení Dodatku č. 1 (FS č. 9/2005), Dodatku č. 2 (FS č. 3/2006), Dodatku č. 3 (FS č. 10/2006), Dodatku č. 4 (FS č. 11/2007), Dodatku č. 5 (FS č. 5/2008), Dodatku č. 6 (FS č. 6/2009), Dodatku č. 7 (FS 5/2010), Dodatku č. 8 (FS 12/2010) a Dodatku č. 9 (FS č. 3/2012)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Kontrolované obdobie: od 01.07.2014 do 31.12.2014

Predmetom kontroly boli:

1. Účtovné záznamy v pokladničnej knihe spolu so všetkými príjmovými (P1/P/184 – P1/P/301) a výdavkovými dokladmi (P1/V/179 – P1/V/326) so stavom v pokladni ku dňu 01.07.2014: 1.106,88 EUR (pri poslednej kontrole ku dňu 30.06.2014 bol zostatok v pokladni vedený v sume: 1.129,88 EUR!) a ku dňu 31.12.2014 so stavom: 71,31 EUR.

V súvislosti s uvedenou kontrolou boli zistené nasledovné závažné nedostatky:

- Chýbajú podpisy účtovníka na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch v zmysle § 10, ods. 1 písm. zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení: „1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.“
- Na kontrolovaných pokladničných účtovných dokladoch nebola vyznačená a podpísaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Žiadam obecný úrad o dodatočné zabezpečenie odstránenia tohto nedostatku.
- Zabezpečiť vždy fotokópie teplocitných príjmových dokladov – neboli prefocované. Iné závažné nedostatky vo vedení agendy pokladne neboli zistené.

2. Účtovné záznamy v účtovnom denníku /v Bankovej knihe/ podľa výpisov z bankových účtov obce Gôtovany nasledovne:

- bankové účty vedené v VÚB banka, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš v EUR mene:

- bankový účet č. SK50 0200 0000 0000 2092 5342 – bežný účet obce /flexibiznis/ (výpis č. 7-12 s počiatočným stavom ku dňu 01.07.2014 v sume 20.855,32 EUR a so stavom ku dňu 31.12.2014 v sume: 33.101,95 EUR
- bankový účet č. SK11 0200 0000 0017 0540 1757 – fondový (garančný) účet obce (výpis č. 7-14) s počiatočným stavom ku dňu 01.07.2014 v sume 21.156,06 EUR a so stavom ku dňu 31.12.2014 v sume: 20.504,96 EUR
- bankový účet č. SK86 0200 0000 0026 9137 7956 – dotačný účet obce /flexibiznis/ (výpis č. 7-12) s počiatočným stavom ku dňu 01.07.2014 v sume 0,00 EUR a so stavom ku dňu 31.12.2014 v sume: 0,00 EUR

-bankové účty vedené v Prima Banka, a.s., pobočka Liptovský Mikuláš v EUR mene:

- bankový účet č. SK02 5600 0000 0081 3344 2001 – bežný účet obce Gôtovany s počiatočným stavom ku dňu 01.07.2014 v sume 38.136,54 EUR a so stavom ku dňu 30.06.2014 v sume: 10.525,04 EUR

- úverové účty na úver NB č. 184, NB č. 185 a NB č. 222 podľa prílohy č. 1.

1. Všetky pohyby v kontrolovanom období na uvedených bankových výpisoch boli riadne zaevidované a zaúčtované v účtovnom denníku a v účtovnej knihe s náležitými prílohami. Pri všetkých úhradách cez prevodný príkaz opätovne odporúčam uvádzať zamestnancom OÚ podrobnejšiu informáciu o charaktere úhrady príslušného dokladu.
2. Pri účtovných záznamoch o účtovaní splátok istiny a úroku boli všetky splátky na NB č. 184, 185 zaúčtované správne. Úroky z úverov boli zaúčtované správne na bytový dom č. 222, na BD č. 184 a 185 boli zaúčtované nesprávne. Úrok z júla 2014 na BD č. 185 v sume 184,34 EUR bol zaúčtovaný nesprávne do nákladov (v súvahe, nie v čerpaní rozpočtu) na úroky na BD č. 184. Vid' prílohu č. 1.

V Gôtovanoch, dňa 19.06.2015

So správou o kontrole boli zamestnanci obecného úradu riadne oboznámení dňa 19.06.2015 v kancelárii obecného úradu obce Gôtovany.

Zobrali na vedomie:

Poslanci OZ Gôtovany dňa: .....

Vypracoval:

.....  
Ing. Pavel Tylka  
Hlavný kontrolór