



# Hlavný kontrolór obce Gôtovany

## Správa o kontrolnej činnosti č. 4/2018

Na základe § 18d ods. (1) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 4/2018.

V mesiaci september 2018 bola vykonaná v kancelárii obecného úradu obce Gôtovany kontrola účtovných dokladov, ich podkladov a príloh, vystavených zamestnancami Materskej školy v obci Gôtovany v období od 01.01.2018 do 30.06.2018.

Táto kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za 2. polrok 2018 schváleného dňa 03.08.2018. Kontrola bola zamestnancom MŠ Gôtovany riadne nahlásená dňa 05.09.2018.

Predmetom kontroly boli:

1. Pokladničná kniha s príslušnými príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi
2. Bankové výpisy účtovnej jednotky, vedené v Prima Banke, a.s. Pobočka Liptovský Mikuláš v EUR mene
  - IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001 – bežný účet
  - IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002 – bežný účet (výber školného)
  - IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003 – bežný účet , zriadený pre sociálny fond
  - IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004 – bežný účet , depozitný účet
3. Predmetné interné doklady
4. Došlé faktúry,
5. Účtovný denník,
6. Hlavná kniha z uvedeného obdobia.
7. Finančné výkazy o plnení rozpočtu účtovnej jednotky

Východiská kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- Zákon č. 431/ 2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce
- Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde
- Všeobecne záväzné nariadenie obce Gôtovany č. 1/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a školského zariadenia
- Dodatok č. 4 k VZN č. 1/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a školského zariadenia

V súvislosti s uvedenou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- 1) Stav finančných prostriedkov v pokladni predstavoval ku dňu 01.01.2018 zostatok 0,00 EUR. Pokladničné doklady č. P1/1 až P1/70 boli v pokladničnej knihe riadne zaevidované, doložené a zúčtované v súlade s § 8 a 10 zákona o účtovníctve. Zostatok finančných prostriedkov v pokladni ku dňu 30.06.2017 činil 37,55 EUR. Na dokladoch bola uplatnená a vykonaná aj základná finančná kontrola v zmysle

náležitostí zákona č. 357/2015 Z.z. v súlade s § (7). Zostatok cenín bol ku dňu 1.1.2018 v hodnote 3,66 EUR, ku dňu 30.6.2018 bol zostatok 410,26 EUR.

- 2) Stav finančných prostriedkov účtovnej jednotky na uvedených bankových účtoch bol nasledovný:
- IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001, ku dňu 01.01.2018 bol 0,00 EUR, ku dňu 30.6.2018 bol stav 8.697,57 EUR.
  - IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002, ku dňu 01.01.2018 bol 0,00 EUR, ku dňu 30.6.2018 bol stav 0,00 EUR.
  - IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004, ku dňu 01.01.2018 bol 7.717,97 EUR, ku dňu 30.6.2017 bol stav 0,00 EUR.
  - IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003, ku dňu 01.01.2018 bol 162,34 EUR, ku dňu 30.6.2018 bol stav 163,44 EUR.

Všetky pohyby na uvedených bankových účtoch boli riadne zaevidované, vydokladované a zaúčtované v účtovnom denníku a v hlavnej knihe. Opakovane odporúčam uvádzať pri platbách cez internetbanking v časti poznámka podrobnejšie informácie o platbe a to kvôli jednoduchšej kontrole druhu platby.

3) Účtovná jednotka zaevidovala v predmetnom období došlé faktúry za služby a materiál pod číslom DF 2018/01 až DF 2018/53. Všetky došlé faktúry vrátane ich krycích listov boli riadne zaevidované, vydokladované a zúčtované s vykonaním základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z..

4) Účtovná jednotka vystavila v predmetnom období spolu 23 interných dokladov od čísla I1 až I23. Všetky Interné doklady boli riadne zúčtované s vykonaním základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.. Pri interných dokladoch odporúčam písať v časti poznámka stručný popis odôvodnenia vystavenia dokladu. Upozorňujem na doklad o vysporiadaní straty (účtovnej z roku 2017) v hodnote 775,30 EUR pri účtovaní počiatočných operácii ku dňu 1.1.2018 (účtovným predpisom 428/431/B).

5) Pri kontrole čerpania rozpočtu MŠ Gôtovany ku dňu 30.06.2018 upozorňujem účtovnú jednotku na vyššie čerpanie stravného pri položke zamestnanci (rozpočtované po úprave v ročnej sume 2.181,38 EUR, čerpanie ku 30.6.2018 v sume 2.091,20 EUR, tj. 96 % zo schválenej sumy). Upozorňujem na potrebu rozpočtového opatrenia aj u položky Všeobecné služby (97 % plnenie ku 30.6.2018).

6) Účtovná jednotka hospodárila v predmetnom období v súlade so schváleným rozpočtom. Za uvedené obdobie dosiahla celkové vlastné príjmy (okrem iných príjmov) v sume 3.052,00 EUR z plánovaných 5.000,00 EUR (58 % plnenie) a celkové výdavky v sume 37.809,94 EUR z plánovaných 87.307,00 EUR (43 % čerpanie).

V Gôtovanoch, dňa 21.9.2018.

Vypracoval: Ing. Pavel Tylka, hlavný kontrolór obce Gôtovany

Zobrali na vedomie:

Zamestnanci MŠ Gôtovany v zastúpení p. riaditeľkou Mirkou Čupkovou dňa 21.9.2018.

Obecný úrad obce Gôtovany v zastúpení starostom obce p. Jozefom Cútom dňa 21.9.2018.

So správou o kontrole boli poslanci OZ obce Gôtovany oboznámení dňa 28.09.2018 na 26. riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva.