



Hlavný kontrolór obce Gôtovany

Správa o kontrolnej činnosti č. 3/2019

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 1. polrok 2019 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 3/2019.

V mesiaci marec 2019 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 01.07.2018 do 31.12.2018.

Táto kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za 1. polrok 2019 (schváleným dňa 15.2.2019). Kontrola bola zamestnancom MŠ Gôtovany riadne nahlásená dňa 20.02.2019.

Predmetom kontroly boli nasledovné predložené účtovné doklady:

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. 5 k VZN č. 1/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a školského zariadenia s účinnosťou od 11.3.2018.

V súvislosti s uvedenou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

1) Stav finančných prostriedkov v pokladni predstavoval ku dňu 01.07.2018 zostatok 37,55 EUR. Pokladničné doklady č. P1/71 až P1/150 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 31.12.2018 činil 0,00 EUR. Na dokladoch bola uplatnená a vykonaná aj základná finančná kontrola

v zmysle náležitostí zákona č. 357/2015 Z.z. v súlade s § (7).

- 2) Stav finančných prostriedkov účtovnej jednotky na uvedených bankových účtoch bol nasledovný:
- IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001, ku dňu 01.07.2018 bol 8.697,57 EUR, ku dňu 31.12.2018 bol stav 0,00 EUR.
 - IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002, ku dňu 01.07.2018 bol 0,00 EUR, ku dňu 31.12.2018 bol stav 0,00 EUR.
 - IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004, ku dňu 01.07.2018 bol 0,00 EUR, ku dňu 27.12.2018 bol stav 7.309,17 EUR.
 - IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003, ku dňu 01.07.2018 bol 163,44 EUR, ku dňu 31.12.2018 bol stav 169,92 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 2018/54 až DF 2018/118. 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 I24 až I46. Všetky Interné doklady boli riadne zúčtované s vykonaním základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.. Pri internom doklade č. I46 odporúčam uvádzať aj stručný popis dôvodu vyhotovenia, nakoľko sa jedná o opravný doklad.

5) Pri kontrole zostatkov v hlavnej knihe upozorňujem účtovnú jednotku na zostatok v sume 221,15 EUR – účet 472, sociálny fond. Jedná sa o účelový fond s príslušným oprávneným čerpaním. Pri jeho zákonnej tvorbe je účtovná jednotka povinná tento fond aj čerpať v súlade s § 7 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.

6) Účtovná jednotka hospodárila v predmetnom období v súlade so schváleným a následne upraveným rozpočtom. Za uvedené obdobie dosiahla celkové vlastné príjmy (okrem iných príjmov) po úprave rozpočtu v sume 6.381,15 EUR z plánovaných 5.280 EUR a celkové upravené výdavky v sume 92.820,94 EUR z plánovaných 87.307,00 EUR.

V Gôtovanoch, dňa 06.03.2019.

Vypracoval: Ing. Pavel Tylka, hlavný kontrolór obce Gôtovany

Zobrali na vedomie:

Zamestnanci MŠ Gôtovany v zastúpení p. riaditeľkou Mirkou Čupkovou dňa 6.3.2019.

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

So správou o kontrole boli poslanci OZ obce Gôtovany oboznámení dňa nariadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva.