



Hlavný kontrolór obce Gôtovany

Správa o kontrolnej činnosti č. 2/2018

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 1. polrok 2018 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 2/2018.

V mesiaci marec 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 01.07.2017 do 31.12.2017.

Táto kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za 1. polrok 2018 schváleného obecným zastupiteľstvom obce Gôtovany dňa 16.02.2018. Kontrola bola zamestnancom MŠ Gôtovany riadne nahlásená dňa 21.02.2018.

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 nasledovne:
 - IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001 – bežný účet účtovnej jednotky
 - IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002 – bežný účet, zriadený pre výber a odvod školného od rodičov detí v MŠ
 - IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003 – bežný účet, zriadený pre tvorbu a použitie sociálneho fondu účtovnej jednotky
 - IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004 – bežný účet, depozitný účet (darovací účet, poprípade slúži aj ako účet cudzích prostriedkov účtovnej jednotky)
3. Interné doklady
4. Došlé faktúry
5. Účtovný denník
6. Hlavná kniha
7. Finančné výkazy o čerpaní 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 01.07.2017 zostatok 109,76 EUR. Pokladničné doklady č. P1/1 až P1/61 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 31.12.2017 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). Odporúčam uvádzať na žiadankách správny aktuálny zákon o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z. a nie č. 502/2001 Z.z. Pri doklade č. P1/82 zo dňa 23.08.2017 v sume 16,00 EUR by som odporučil zaradiť výdavok (napr. za botník alebo koberec – P1/139 v sume 45,00 EUR) na účet klasifikácie č. 633 001 (interiérové vybavenie) a nie na účet klasifikácie č. 633 006 (všeobecný materiál). Pri zostatkoch v pokladničnej knihe upozorňujem na záporné zostatky v siedmom (stav pokladne ku dňu 31.7.2017 bol -96,10 EUR) a ôsmom mesiaci (-55,03 EUR ku dňu 31.8.2017). Pri žiadankách (tlačive) odporúčam použiť vzor šablóny s aktuálnym zákonom o finančnej kontrole (zákon 501/2001 Z.z už nie je aktuálny).

2) Stav finančných prostriedkov účtovnej jednotky na uvedených bankových účtoch bol nasledovný:

– IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001, ku dňu 01.07.2017 bol 7.814,79 EUR, ku dňu 31.12.2017 bol stav 0,00 EUR.

– IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002, ku dňu 01.07.2017 bol 0,00 EUR, ku dňu 31.12.2017 bol stav 0,00 EUR.

– IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003, ku dňu 01.07.2017 bol 114,77 EUR, ku dňu 31.12.2017 bol stav 162,34 EUR.

– IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004, ku dňu 17.07.2017 bol 250,00 EUR, ku dňu 30.6.2017 bol stav 7.717,97 EUR.

Všetky pohyby na uvedených bankových účtoch boli riadne zaevidované, vydokladované a zaúčtované v účtovnom denníku a v hlavnej knihe. Pri zaslaní finančných prostriedkov obci Gôtovany dňa 20.10.2017 od Všeobecnej zdravotnej poisťovne v sume 816,56 v zmysle pravidiel ročného zúčtovania za rok 2016 odporúčam neposielať celú sumu obecnému úradu Gôtovany, ale len tú sumu, ktorá sa týka vyúčtovania zdravotného poistenia za zamestnávateľa. Podobne to odporúčam aj pri sume ročného zúčtovania Zdravotnej poisťovne Dôvera – zo dňa 31.10.2017 v sume 881,95 EUR. Opakovane odporúčam uvádzať pri platbách cez internetbanking v časti poznámka podrobnejšie informácie o platbe kvôli jednoduchšej kontrole druhu platby.

3) Účtovná jednotka zaevidovala v predmetnom období došlé faktúry za služby a materiál pod číslom DF 2017/57 až DF 2017/116. 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 20 interných dokladov od čísla I21 až I40. Všetky interné doklady boli riadne zúčtované s vykonaním základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z..

5) Účtovná jednotka hospodárila v predmetnom období v súlade so schváleným a následne upraveným rozpočtom. Za uvedené obdobie dosiahla celkové vlastné príjmy (okrem iných príjmov) v sume 7.367,51 EUR z plánovaných 5.000,00 EUR a celkové výdavky v sume 88.493,87 EUR z plánovaných 84.265,00 EUR.

V Gôtovanoch, dňa 04.04.2018.

Vypracoval: Ing. Pavel Tylka, hlavný kontrolór obce Gôtovany

Zobrali na vedomie:

- Obecný úrad obce Gôtovany v zastúpení starostom obce p. Jozefom Cútom dňa 04.04.2018.

- Materská škola v Gôtovanoch v zastúpení p. riaditeľkou M. Čupkovou dňa 04.04.2018

So správou o kontrole boli poslanci OZ obce Gôtovany oboznámení dňa 13.4.2018 na 13.....riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva.