



Hlavný kontrolór obce Gôtovany

Správa o kontrolnej činnosti č. 7/2015

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 návrhom plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 7/2015:

V období od 17.08.2015 do 21.8.2015 bola vykonaná v priestoroch kancelárie a mimo kancelárie obecného úradu kontrola účtovných dokladov, ich podkladov a príloh, vystavených zamestnancami Materskej školy v obci Gôtovany /ďalej len účtovná jednotka/ za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 30.06.2015, týkajúca sa hospodárenia účtovnej jednotky. Táto kontrola bola vopred ohlásená zamestnancom účtovnej jednotky dňa 05.08.2015 prostredníctvom obecného úradu obce Gôtovany zaslaním písomného oznámenia o vykonaní kontroly p. riaditeľke MŠ Gôtovany a žiadosti o poskytnutie požadovanej písomnej agendy za prvý polrok 2015.

Východiská kontroly:

- Zákon č. 523/2004 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 /ďalej len zákon o účtovníctve/
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19324/2012-31 (ďalej len opatrenie MF SR č MF/16786/2007-31)
- Zákon č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce
- Zákon č. 152/1994 o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- Všeobecne záväzné nariadenie obce Gôtovany č. 1/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a školského zariadenia

Predmetom kontroly boli najmä účtovné doklady a zápisy v účtovnom denníku s príslušnými účtovnými podkladmi a prílohami za obdobie od 01.01.2015 do 30.06.2015 a to:

1. príjmové a výdavkové pokladničné doklady a príslušná pokladničná kniha
2. bankové výpisy bankových účtov Materskej školy v obci Gôtovany vedené v Prima Banke, a.s., pobočka Liptovský Mikuláš v EUR mene nasledovne :

- bankový účet /IBAN/ SK12 5600 0000 0081 5642 5001 – bežný účet (výpis č. 1-6)
- bankový účet /IBAN/ SK43 5600 0000 0081 5642 9002 – bežný účet (výpis č. 1-6)
- bankový účet /IBAN/ SK60 5600 0000 0081 5642 2003 – bežný účet (výpis č. 1-6) /sociálny fond/
- bankový účet /IBAN/ SK91 5600 0000 0081 5642 6004 – /depozitný účet/ jeden sumárny výpis (za obdobie 1-6)

3. interné doklady

Ďalej za uvedené obdobie boli predmetom kontroly:

- účtovný denník

- hlavná kniha
- čerpanie finančného rozpočtu účtovnej jednotky

V súvislosti s vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti a nedostatky:

1. Stav finančných prostriedkov v pokladni predstavoval ku dňu 01.01.2015 zostatok 0,00 EUR, stav ku dňu 30.06.2015 bol 42,06 EUR. Všetky zaúčtované pohyby v pokladni podľa pokladničných dokladov č. P1/1 až P1/69 boli riadne zaevidované, doložené (aj riadne prefotené) a zúčtované v súlade s § 8 a 10 zákona o účtovníctve. Všetky doklady v pokladničnej knihe obsahovali náležitosti o vykonanej predbežnej a priebežnej kontrole v zmysle § 9a (vnútorná administratívna kontrola) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo strany zamestnancov MŠ.
2. Výdavky za cestovné náhrady pri dovoze stravy odporúčam účtovať na účet č. 512 (vyúčtované v zmysle zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z.) a nie na účet č. 518 – ostatné služby, nakoľko sú vyúčtované vo forme cestovného príkazu a nie na základe faktúry (napr. na základe zmluvy o poskytovaní služieb s firmami, živnostníkmi a pod.).
2. Stav finančných prostriedkov na uvedených bankových účtoch bol nasledovný:
 - IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001, ku dňu 01.01.20150,00 EUR, ku dňu 30.06.2015 5.728,51 EUR.
 - IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002, ku dňu 01.01.20150,00 EUR, ku dňu 30.06.2015 504,02 EUR.
 - IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003, ku dňu 01.01.2015207,51 EUR, ku dňu 30.06.2015 195,47 EUR.
 - IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004, ku dňu 01.01.20153.686,17 EUR, ku dňu 30.06.2015 0,00 EUR.
3. Dňa 24.03.2015 bola na účet IBAN 5600 0000 0081 5642 5001 pripísaná suma 902,66 EUR, zaslaná obecným úradom Gôtovany. Zaúčtovanie tejto sumy v účtovnom denníku v uvedený deň chýba. Ku dňu 31.03.2015 sa v hlavnej knihe uvádza zostatok na uvedenom bankovom účte: 7.882,88 EUR, no podľa bankového výpisu č. 3 k uvedenému bankovému účtu mal byť zostatok 8.785,54 EUR. Táto suma bola doúčtovaná do účtovného denníka až ku dňu 01.04.2015. Týmto došlo ku závažnému porušeniu § 7 zákona o účtovníctve a § 2 opatrenia MF SR č MF/16786/2007-31. Deň uskutočnenia účtovného prípadu je deň pripísania finančných prostriedkov na bankový účet účtovnej jednotky. Žiadam, aby bola vykonaná oprava uvedených účtovných záznamov v súlade s bankovým výpisom č. 3 ku účtu IBAN 5600 0000 0081 5642 5001 za obdobie od 01.03.2015 do 31.03.2015.
4. Všetky ostatné pohyby na uvedených bankových účtoch boli riadne zaevidované, doložené a zaúčtované.
5. Opätovne odporúčam ku jednotlivým platbách uvádzať stručné poznámky o účele platby kvôli jednoduchšej kontrole účelu platieb.
6. Účtovná jednotka zaevidovala v uvedenom období došlé faktúry pod číslom DF 2015/01 až 2014/53. Pri krycom liste DF 2015/23 zo dňa 7.4.2015 chýba na zadnej strane podpis štatutára. Žiadam tento podpis doplniť.
7. Upozorňujem zamestnancov MŠ, že pri kontrole úhrad zálohových platieb za odobratú elektrickú energiu som zistil, že sa tieto úhrady posielajú na účet IBAN SK88 5600 0000 0003 3951 8001 (mesačne v sume 369,00 EUR) Na „Dohode o platbách za odobratú, ale zatiaľ nevyfakturovanú elektrinu – faktúra, opakované dodanie tovaru“ zo dňa 15.01.2015 evidovanej ako DF 2015/19 vystavenej Stredoslovenskou energetikou a.s., so sídlom Pri Rajčianke 8591/4B, 01047 Žilina, IČO 36403008, DIČ 2020106682sa ako bankové spojenie uvádzajú nasledovné účty SK91 0200 0000 0000 0070 2432 (VÚB, a.s.), SK05 7500 0000 0002 0247 6883 (ČSOB, a.s.), SK68 1111 0000 0066 1832 1014 (UniCredit Bank Slovakia a.s.), SK68 1100 0000 0026 2115 0449 (Tatrabanka, a.s.) a SK32 0900 0000 0004 2370 3090 (SLSP, a.s.). Medzi uvedenými účtami som nenašiel účet, na ktorý sa v súčasnosti zasielajú zálohové platby.

Žiadam o písomné zdôvodnenie zasielania uvedených záloh na účet č. SK88 5600 0000 0003 3951 8001. Všetky ostatné faktúry, ku nim ich likvidačné listy a krycie listy boli z hľadiska hospodárenia a účelovosti oprávnené, riadne zaevidované a zaúčtované a obsahovali náležitosti o vykonanej predbežnej a priebežnej kontrole v zmysle § 9a (vnútorná administratívna kontrola) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo strany zamestnancov MŠ.

8. Vystavené interné doklady za uvedené obdobie boli ID01 – ID15. Všetky doklady boli riadne zaevidované, doložené a zaúčtované. Odporúčam uvádzať do popisu dokladu v texte stručnú dôvodovú správu o vystavení dokladu.
9. Opätovne upozorňujem, že je nutné na každú zmenu v rozpočte MŠ Gôtovany vykonávať prostredníctvom schválených rozpočtových opatrení v súlade s 14, ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ku dňu 30.06.2015 evidujem potrebu vykonať nutné rozpočtové opatrenia u položiek podľa prílohy č. 1.
10. Žiadam p. riaditeľku o písomné zdôvodnenie vyplácania mesačných mimoriadnych odmien zamestnancom MŠ vyplácaných v prvom polroku 2015 ako aj uvedenie dôvodu, prečo je zamestnancom MŠ pravidelne mesačne preplácaná nevyčerpaná dovolenka za predchádzajúce obdobia.
11. Pri kontrole hospodárenia so zverenými finančnými prostriedkami a majetkom v správe MŠ za uvedené obdobie som zistil uvedené závažné nedostatky, ktoré žiadam čo v najkratšom možnom čase odstrániť a zároveň upozorňujem zamestnancov MŠ, aby sa vyvarovali v budúcnosti takýmto závažným chybám.
12. Účtovná jednotka hospodárila v kontrolovanom období v súlade so schváleným (a následne upraveným) rozpočtom. Celkové vlastné príjmy účtovnej jednotky boli ku dňu 30.06.2015 v sume 4.301,29 EUR a celkové výdavky boli 40.872,876 EUR vrátane nerozpočtovaných (v sume 3.864,20 EUR).

So správou o kontrole boli zamestnanci MŠ v Gôtovanoch oboznámení dňa:

..... v

Zamestnanci kontrolovaného subjektu uviedli ku predloženej správe nasledovné závažné výhrady a pripomienky:

V Gôtovanoch, dňa 26.08.2015

Vypracoval:

.....
Ing. Pavol Tylka
Hlavný kontrolór obce Gôtovany

Na vedomie:

Obecný úrad obce Gôtovany

Správa bola prerokovaná poslancami OZ v Gôtovanoch dňa:

Príloha č. 1 ku Správe o KČ č. 7/2015
 Prehľad o nutných RO pri následujúcich rozpočtových položkách FR MŠ za rok 2015 ku dňu 30.06.2015

FK	EK	ZDROJ	NÁZOV	R schválený	R upravený	R čerpanie	Rodiel
09.1.1.1	612002	41	Ostatné príplatky	200,00 €	200,00 €	308,44 €	-108,44
09.1.1.1	633004	41	Prevádzkové stroje, prístroje ...	200,00 €	200,00 €	277,72 €	-77,72
09.1.1.1	633006	41	Všeobecný materiál	940,00 €	940,00 €	2 542,65 €	-1 602,65
09.1.1.1	633009	111	Knihy, časopisy, noviny, uč.	0,00 €	0,00 €	652,26 €	-652,26
09.1.1.1	633013	41	Softvér	0,00 €	0,00 €	207,00 €	-207,00
09.1.1.1	635002	41	Oprava a údržba VT	0,00 €	0,00 €	27,00 €	-27,00
09.1.1.1	637004	72a	Všeobecné služby	0,00 €	0,00 €	275,00 €	-275,00
09.1.1.1	642015	41	Na nemocenské dávky	0,00 €	0,00 €	74,35 €	-74,35

Spolu suma: 1 340,00 € 1 340,00 € 4 364,42 € -3 024,42 €