



# Hlavný kontrolór obce Gôtovany

## Správa o kontrolnej činnosti č. 5/2019

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 2. polrok 2019 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 5/2019.

V mesiaci september 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 01.01.2019 do 30.06.2019.

Táto kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za 2. polrok 2019 schváleného obecným zastupiteľstvom obce Gôtovany dňa 24.06.2019. Kontrola bola zamestnancom MŠ Gôtovany riadne nahlásená dňa 28.08.2019.

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 01.01.2019 zostatok 0,00 EUR. Pokladničné doklady č. P1/1 až P1/63 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 30.06.2019 činil 105,58 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 01.01.2019 bol 0,00 EUR, ku dňu 31.12.2019 bol stav 12.539,12 EUR.

– IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002, ku dňu 01.01.2019 bol 0,00 EUR, ku dňu 31.12.2019 bol stav 0,00 EUR.

– IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003, ku dňu 01.01.2019 bol 169,92 EUR, ku dňu 31.12.2019 bol stav 212,71 EUR.

– IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004, ku dňu 01.01.2019 bol 7.309,17,00 EUR, ku dňu 31.01.2019 bol stav 0,00 EUR.

Všetky pohyby na uvedených bankových účtoch boli riadne zaevidované, vydokladované a zaúčtované v účtovnom denníku a v hlavnej knihe.

3) Účtovná jednotka zaevidovala v predmetnom období došlé faktúry za služby a materiál pod číslom DF 2019/01 až DF 2019/58. 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 13 interných dokladov od čísla I01 až I13. 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 5.109,85 EUR z plánovaných 5.250,00 EUR (97 % plnenie) a celkové výdavky v sume 39.430,27 EUR z plánovaných 85.674,00 EUR (42 % plnenie).

Záverom konštatujem, že pri kontrole uvedených dokladov som nezistil závažné nedostatky v kontrolovanej agende predmetných účtovných dokladov, ich podkladov a príloh.

V Gôtovanoch, dňa 02.10.2019.

Vypracoval: Ing. Pavel Tylka, hlavný kontrolór obce Gôtovany

Zobrali na vedomie:

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

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

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