



Hlavný kontrolór obce Gôtovany

Správa o kontrolnej činnosti č. 4/2016

Na základe zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 4/2016:

V období od 18.08.2016 do 31.08.2016 bola vykonaná v priestoroch kancelárii 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 01.01.2016 do 30.06.2016, týkajúca sa hospodárenia účtovnej jednotky. Táto kontrola bola vopred ohlásená zamestnancom účtovnej jednotky dňa 15.08.2016 prostredníctvom obecného úradu obce Gôtovany osobným oznámením o vykonaní kontroly p. riaditeľke MŠ Gôtovany so žiadosťou o poskytnutie požadovanej účtovnej agendy za prvý polrok 2016.

Výhodiská 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/
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 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 záväzná nariadenie obce Gôtovany č. 1/2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a školského zariadenia
- Dodatok č. 3 k všeobecne záväznému nariadeniu obce Gôtovany č. 1/2013 zo dňa 31.03.2013 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 01.01.2016 do 30.06.2016 a to:

1. príjmové a výdavkové pokladničné doklady s príslušnou pokladničnou knihou.
2. bankové výpisy bankových účtov účtovnej jednotky 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 do 09.01.2016 do 29.06.2016).

3. interné doklady I1 až I17
4. došlé faktúry od č. DF 2016/1 do DF 2016/56

Ďalej za uvedené obdobie boli predmetom kontroly:

- účtovný denník
- hlavná kniha
- priebežné čerpanie finančného rozpočtu účtovnej jednotky

V súvislosti s vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Stav finančných prostriedkov v pokladni predstavoval ku dňu 01.01.2016 zostatok 0,00 EUR. Pokladničné doklady č. P1/1 až P1/72 boli riadne zaevidované, doložené a zúčtované v súlade s § 8 a 10 zákona o účtovníctve. Zostatok finančných prostriedkov v pokladni ku dňu 30.6.2016 bol 330,81 EUR. Upozorňujem účtovnú jednotku na zmenu – namiesto pôvodného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov platí od 01.01.2016 nový zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z.. Je nutné uvádzať správny zákon pri všetkých príjmových a výdavkových dokladoch ako aj pri žiadankách. Pri dokladoch, kde bolo ešte uvedené znenie starého zákona, žiadam uviesť nový zákon s novým znením o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7. zákona č. 357/2015 Z.z.
2. Stav finančných prostriedkov účtovnej jednotky na uvedených bankových účtoch bol nasledovný:
 - IBAN SK12 5600 0000 0081 5642 5001, ku dňu 01.01.2016..... - 2,48 EUR, ku dňu 30.06.2016 11.089,67 EUR.
 - IBAN SK43 5600 0000 0081 5642 9002, ku dňu 01.01.2016 0,00 EUR, ku dňu 30.06.2016 0,00 EUR.
 - IBAN SK60 5600 0000 0081 5642 2003, ku dňu 01.01.2016 142,15 EUR, ku dňu 30.06.2016 128,95 EUR.
 - IBAN SK91 5600 0000 0081 5642 6004, ku dňu 09.01.20160,00 EUR, ku dňu 29.06.2016 130,00 EUR (Ku dňu 01.01.2016 4.960,58 EUR)Všetky pohyby na uvedených bankových účtoch boli riadne zaevidované, doložené a zúčtované v účtovnom denníku a v hlavnej knihe.
3. Účtovná jednotka zaevidovala v uvedenom období došlé faktúry pod číslom DF 2016/01 až DF2016/56. Upozorňujem účtovnú jednotku na povinnosť uvádzať na likvidačných a krycích listoch došlých faktúr nový zákon o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z., v zmysle tohto zákona je nutné pri vykonaní kontroly nehodiaci sa text prečiarknuť na uvádzanej šablóne.
4. Vystavené interné doklady za uvedené obdobie boli od čísla I1 do I17. Všetky doklady boli riadne zaevidované, doložené a zaúčtované v účtovnom denníku a v hlavnej knihe.
5. Pri kontrole hospodárenia so zverenými finančnými prostriedkami a majetkom v správe MŠ za uvedené obdobie som zistil nedostatočné čerpanie pri nákladoch na stravu zamestnancov. Upozorňujem účtovnú jednotku na nezvyčajne nízke čerpanie nákladov na stravovanie zamestnancov (nie detí) vo výške 194,70 EUR z plánovaných 882,50 EUR ku dňu 30.6.2016.
6. Účtovná jednotka hospodárila v kontrolovanom období v súlade so schváleným (a následne upraveným) rozpočtom. Za uvedené obdobie dosiahla celkové vlastné príjmy v sume 3.001,37 EUR (po úprave rozpočtu 5.000,00 EUR) a celkové výdavky v sume 33.653,10 EUR (po úprave rozpočtu 81.290,00 EUR).

V Gôtovanoch, dňa 22.09.2016

Vypracoval:

.....
Ing. Pavol Tyka
Hlavný kontrolór obce Gôtovany

So správou o kontrole boli zamestnanci účtovnej jednotky oboznámení dňa:

V

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

.....
.....
.....
.....
.....

Na vedomie:

OT

Obecný úrad obce Gôtovany

Správa bola prerokovaná poslancami OZ v Gôtovanoch dňa:

