

Správa pre Obecné zastupiteľstvo Veľké Lovce podaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. § 18 f – 1d/

Správa o výsledkoch kontroly pod č. II/2018

kontroly vykonané od zasadnutia obecného zastupiteľstva
od 29.3.2018 do 29.6. 2018

na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného dňa 15.12.2017 pod č. uznesenia OZ V/2017 A-bod 16, kde OZ schvaľuje plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2018.

Prehľad vykonaných kontrol a ostatných úloh:

č. 7/2018 – kontrola Pokladňa Zš, Mš, Školská kuchyňa, ŠJ, ŠKD za rok 2017

č. 8/2018 – kontrola pokladničných dokladov obec od októbra 2017 až marec 2018

č. 9/2018 – kontrola faktúr a účtovných dokladov Zš s Mš za rok 2017

vykonávanie základnej finančnej kontroly

č. 10/2018- kontrola prijatých faktúr za rok 2018 obec -I. polrok 2018 /kontrola prebieha/
Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2018

Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2017

č. 7/2018 – kontrola Pokladňa Zš, Mš, Školská kuchyňa, ŠJ, ŠKD za rok 2017

Cieľ kontroly	Kontrola obehu účtovných dokladov v zmysle I-smernice Zš, Mš, ŠKD, ŠJ, dodržiavanie pokladničného limitu, vykonávanie finančných kontrol, rok 2017
legislatívna úprava	I-smernice pre rok 2017 pre Zš s Mš, smernice pre finančnú kontrolu, zákon č.357/2015 ,zákon 431/2002 § 10 , §29 ods.3.

I-Pokladničné doklady Základná škola

A/Kontrolované bolo označovanie pokladničných dokladov , v zmysle I-smernice vydanej pod č. 1/2017,

Kontrolou zistené, že denník pokladňa Zš Veľké Lovce je číslovaný v kontrolovanom období od 2017000001 po 2017000152 následne na číslovanie dokladov v pokladničnej knihe.

Číslovanie je v zmysle I-smernice č.1/2017 o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2017.

Kontrolou zistené, že sa dodržiava číslovanie v zmysle I-smernice.

Vedenie v účtovnom denníku obsahuje slovné i číselné označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a zaúčtovania, označenie účtov na ktorých sa prípad zaúčtuje . Vedenie účtovných dokladov – prehľad účtovného denníka výberom za mesiac január 2017 a apríl 2017 /výberom/ zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10 .

B/Vedenie pokladničnej knihy - pokladničná kniha je za obdobie január až december 2017 vyhotovená cez program ,vedená je prehľadne, na konci mesiaca je súčet príjmov, výdavkov a zostatok. Kontrolou bolo prevedené overenie zostatku :

Overené obraty máj PS zostatok z apríla 13,47 € € príjmy za máj 150,00 € výdavky 143,12 € a zostatok na konci je 20,35 €.

Stav overený súhlasí na zostatok mesiaca máj 20,35 €

Stav overený aj inventarizáciou skutočný stav súhlasí na účtovný stav zostatok k 31.12.2017 v pokladni 0,00 € .

C/Kontrola priloženia dokladov k výdavkom -K jednotlivým výdavkovým pokladničným dokladom sú doložené príslušné doklady preukazujúce výdavok.

D/Kontrola pokladničného limitu, vedenie pokladničnej knihy

Pokladničný limit podľa I-smernice je max. výška pokladničnej hotovosti na základe I-smernice č.1/2017-stanovený pokladničný limit 500,00 €.

Kontrolou september zostatok limit je dodržiavaný.

E/Kontrola obehu účtovných dokladov -dodržené

F/Vykonanie ZFK podľa zákona č.357/2015 platného od 1.1.2016

výberom doklady:

ZFK vykonaná v súlade s rozpočtom overené doklady /uvedené v správe/

ZFK vykonaná v zmysle zákona č.357/2015 Z. z.

II.Pokladničné doklady Základná škola-materská škola

zostatok v pokladni z roku 2016 je 0,00 €, január a február 2017 nie je pohyb. Kontrola prevedená od č.1 po č.35.Pokladničná kniha je vedená prehľadne a správne. Finančná kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.

Inventarizácia pokladne vykonaná k 31.12.2017 stav 0,00 € - skutočný stav súhlasí na účtovný stav.

III.Pokladničné doklady - školská kuchyňa a školská jedáleň.

Kontrola pokladničná kniha od č.1 po č. 78

Pokladničná kniha naväzuje na vystavené doklady.

Priložený účtovný denník číslovanie naväzuje na pokladničnú knihu .

Číslovanie v účt. denníku od 2017600088 po 2017600078 zodpovedá internej smernici na rok 2017

Pokladničná kniha je vedená správne a prehľadne spracované cez program.

K jednotlivým výdavkovým pokladničným dokladom sú priložené doklady preukazujúce výdavok – nákup alebo odvod stravného na účet.

Pokladničný limit prekontrolovaný mesiac december , podľa I-smernice je pre ŠK a ŠJ pokladničný limit 500,00 € .Kontrolou zistené že je dodržiavaný.

Výberom kontrola VPD č. 2017600068 v sume 101,88 € odvod stravného, náležitosti účtovného dokladu dodržené, ZFK vyznačená v súlade s osobitným predpisom,dátum podpis dodržaný .

ZFK bola vykonaná v súlade s I-smernicou overuje príjmy stravné a ich súlad s osobitným predpisom.

IV.Pokladničné doklady- ŠKD /školský klub detí

Priložené podpísané vyhlásenie, že v roku 2017 neboli žiadne pohyby za obdobie 1-11 mesiac

Kontrola v mesiaci december príjem 90,00 € výdavok celý mesiac 90,00 € a denník priložený , zostatok k 31.12.2017 je 0,00

Priložená inventarizácia zostatok 0,00 € -dodržený zákon č.431/2002 § 29 ods.3 účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu účtovnej uzávierky.

Záver kontroly č.7/2018 : nedostatky neboli zistené

č. 8/2018 – kontrola pokladničných dokladov obec od októbra 2017 až marec 2018

Cieľ kontroly	Kontrola pokladničných dokladov dodržiavanie zákona o účtovníctve, dodržiavanie pokladničného limitu, kontrola priloženia dokladov k výdavkom. Vecná a form. správnosť. Cieľom kontroly bolo kontrolovanie vykonávania finančnej kontroly október až december 2017. Rok 2018 bude vykonaná FK v okt. 2018 podľa plánu
legislatívna úprava	č.431/2002 §10, § 8 odst.1, § 29 ods.3, Interná smernica obce, zákon č.357/2015 o FK

A/Kontrola pokladničnej knihy -Zodpovedným zamestnancom, ktorý je poverený vedením pokladnice, pokladničnej hotovosti a vykonávaním pokladničných operácií je Mgr. Simona Habrmanová.

Kontrola od október 2017 až december 2017 od č. 2017000449-

po 2017000604, pokladničná kniha priložená so zostatkom 516,04 €. Číslovanie dokladov je v zmysle I-smernice na rok 2017. Pokladničná kniha podpísaná účtovníčkou, schválil podpisom starosta obce.

Na začiatku kontroly zistené, že zostatok v pokladničnej knihe za rok 2017 ku koncu mesiaca december k 28.12.2017 je 505,02 € ,inventúrny súpis 516,04 € ,priložená ofotená pokladničná kniha /.Účtovníčka prekontrolovala nadväznosť od mesiaca júl a do ukončenia kontroly bol rozdiel objasnený a upravený v pokladničnej knihe.

Podľa účtovných dokladov rozdiel 11,02 € sa skladá /zostatok zo šiesteho mesiaca podľa účtovného stavu je 5,06 € . Tento súhlasí na stav zostatku v pokladničnej knihe. Pri prenose zostatku zo šiesteho mesiaca do PS júl omylom bol prenesený zostatok 20,96 € čiže + 15,90 € a zostatok na konci mesiaca bol 223,11 € /vyšší o 15,90 € a účtovný zostatok bol 207,21 €. Ďalší rozdiel oproti účtovného stavu bol č.dokladu 399 /-4,88 € oproti účtovníctvu.

Suma +15,90 € a -4,88 € = 11,02 € tento rozdiel bol počas kontroly upravený a zostatok na konci roka 2017 je 516,04 € skutočnosť ako i účtovný stav.

Bola vytlačená znovu pokladničná kniha od mesiac Kontrola mesiac január 2018 až marec 2018:

pokladničná kniha priložená od č. dokladu 2018000001 po č. dokladu 2018000186 Jednotlivo priložená za každý mesiac. Číslovanie dokladov je v zmysle I-smernice na rok 2017./platná r.2018 bez zmeny/ Pokladničná kniha podpísaná účtovníčkou, schválil podpisom starosta obce.

Zostatok v pokladni dňa 28.3.2018 je 818,65 €.

A-1/Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Kontrola bola prevedená výberom i na vykonávanie finančnej kontroly na dokladoch v pokladni nakoľko za rok 2017 bola vykonaná v októbri dozadu a za mesiac 10,11,12 rok 2017 bude vykonaná výberom v tejto kontrole .

Kontrola výberom na dokladoch uvedených v správe je ZFK vykonaná.

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. je potrebné overovať každý doklad ZFK.

B/Inventarizácia pokladne : priložený inventúrny súpis k 29.12.2017 skutočný stav pokladne je 516,04 € a súhlasí na účtovný stav v sume 516,04 €

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 § 29, ods.3.

C/kontrola pokladničného limitu -

Pokladničný limit za mesiac marec 2018 prekročený dňa 19.3.2018 zostatok v pokladni 1006,95 € v zmysle I-smernice o spôsobe vedenia účtovníctva pre rok 2017, limit 1000,00 € mierne prekročený. V čase kontroly pre rok 2018 neboli predložené zmeny I-smernice použitá smernica rok 2017.

Pokladničný limit dodržiavaný /mierne prekročenie dňa 19.3. doporučujem dôslednejšie dbať na dodržanie /

D/kontrola dolozenia dokladov k debetnej platbe-je dodržané

Kontrolou zistené, že sú priložené podklady k uvedeným pokladničným dokladom.

Pri VPD č.481 vyplatené v sume 600,00 € za hudobnú produkciu-je potrebné ak menovaní nie sú zaregistrovaní a nemajú IČO, DIČ tak priložiť zmluvu o hudobnej produkcii.

E/ preskúvanie účtovných dokladov -pokladničné doklady -kontrola prevedená v zmysle I-smernice, smernica z roku 2017 /platná i pre ďalšie obdobie zmena pre rok 2018 nebola , PPD a VPD sú schválené starostom .Vyhotovenie podpísané pokladničkou Skontrolované doklady výberom jednotlivu každý doklad výberom **október 2017**.

F/prilozenie účtovného denníka-

Účtovný denník za október až december 2017 je v zmysle internej smernice, súhlasí na číslovanie pokladničnej knihy.

Vedenie v účtovnom denníku obsahuje slovné i číselné označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a zaúčtovania, označenie účtov na ktorých sa prípad zaúčtuje . Vedenie účtovných dokladov – prehľad účtovného denníka , ktorý bol výberom kontrolovaný zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

Kontrola január, február, marec 2018 denník taktiež priložený od č. dokladu 2018000001 po č. dokladu 2018000186 súhlasí na pokladničnú knihu.

Pokladňa október 2017 až marec 2018 zistené nedostatky v pokladničnej knihe odstránené pri kontrole, doporučujem doplniť doklad č.481 správny doklad za hudobnú produkciu, dbať na dodržanie pokladničného limitu, doporučujem mesačne porovnať pri uzatvorení pokladničnej knihy stav pokladne s účtovným stavom.

č. 9/2018 – Kontrola faktúr a účtovných dokladov Zš s Mš za rok 2017 **vykonávanie základnej finančnej kontroly**

Cieľ kontroly	Cieľ kontroly je prekontrolovať vykonávanie finančnej kontroly za rok 2017 , obeh dokladov-dodržiavanie internej smernice., zverejňovanie faktúr za rok 2017
legislatívna úprava	Smernice pre finančnú kontrolu Zš s Mš, zákon č.357/2015 ,zákon 431/2002 § 10 , Interná smernica I/2017 o spôsobe vedenia účtovníctva, zákon č. 211/2000 Z.z. v znení pod č. 125/2016

Kontrolované doklady od č. výpisu 1 rok 2017 po č. výpisu 12 rok 2017 č. účtu Sk09 0200 0000 0016 3697 9351 typ flexibiznis účet EUR.

Výpisy z VÚB sú založené v dvoch šanónoch /výpis č.1/2017 až 6/2017/ a druhý šanón od č. 7/2017 až 12/2017/ chronologicky založené, k tomu priložený prehľad účtovného denníka.

Číslovanie v účtovnom denníku od 010001 do 010877 /celý rok 2017/ je v zmysle Internej smernice Zš č. smernice 1/2017 o spôsobe vedenia účtovníctva Zš s Mš Veľké Lovce.

Vedenie v účtovnom denníku obsahuje slovné i číselné označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a zaúčtovania, označenie účtov na ktorých sa prípad zaúčtuje . Vedenie účtovných dokladov – prehľad účtovného denníka zodpovedá zákonu č. 431/2002 § 10.

strana č.4

Došlé faktúry rok 2017 sú osobitne založené chronologicky rok 2017 v dvoch šanónoch. od č. 2017000001 likvidačný list zo dňa 10.1.2017 po likvidačný list č.2017000320 zo dňa 31.12. 2017

Na konci roku 2017 je za faktúrami založená kniha faktúr- prijaté faktúry za rok 2017

Došlé faktúry sú opečiatkované v zmysle Internej smernice poradovým č. prijatia. Obeh dokladov je dodržiavaný.

Za vecnú a formálnu správnosť faktúr zodpovedá riaditeľ ZŠ s MŠ RNDr. Záhumenský Jozef overené podpisom.

Obeh účtovných dokladov podrobnejšia kontrola výberom:

Došlé faktúry:

prekontrolované zaevidovanie faktúr cez došlú poštu, priloženie likvidačného listu , výberovým spôsobom kontrolované faktúry - nedostatky neboli zistené

Kontrola -Výber kartou

Kontrola výpisu založeného mesiac 5/2017 výpis zo dňa 31.5.2017 transakcie výber kartou , -nedostatky neboli zistené

Prekontrolovanie faktúr výberovým spôsobom vykonanie finančnej kontroly

finančná kontrola vykonaná v zmysle Internej smernice, účtovníčka overuje dodržanie rozpočtu a čerpania výdavkov na uvedených likvidačných listoch je dodržaný zákon č.357/2015 Z. z. § 7 odsek 2 kde ZFK vykonávajú osoby určené v I-smernici svojim podpisom potvrdzujú súlad so skutočnosťami podľa § 6 odsek 4, meno priezvisko je vyznačené , dátum vyznačený a doložené podpisom .

Taktiež vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany dodávateľov v školskej kuchyni a jedálni sú overované základnou finančnou kontrolou.

Záver kontroly : Uvedenou kontrolou neboli zistené nedostatky.

č. 10/2018 - kontrola prijatých faktúr za rok 2018 obec -I. polrok 2018

Táto kontrola súčasne prebieha a výsledky budú podané v správe č. III pri najbližšom zasadnutí OZ.

Ostatné úlohy :

Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2017 je osobitným bodom Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok je osobitne predložený.

**Rapavá Mária, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce
Veľké Lovce dňa 22.6.2018**