



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

Z Á Z N A M **o výsledku následnej finančnej kontroly**

č. 5/2011

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 5/2011 , bola vykonaná – **následná finančná kontrola** v Materskej škole, Námestie odborárov 9, Tlmače.

Predmet následnej finančnej kontroly: príjmy, výdavky, finančné operácie

Kontrolované obdobie : 2010

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Materská škola , Námestie odborárov 9,
Tlmače
Máj 2011

Kontrolou boli preverené všetky účtovné doklady v časovom rozmedzí január – december 2010. Všetky dodávateľské faktúry č. 1 – 114/2010, pokladničné doklady, bankové výpisy, interné doklady, denník, hlavná kniha

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010

Evidencia rozpočtových opatrení – stravné

- učebné pomôcky
- mzdy + prevádzka

Účty:

- bežný základný účet
- účet školskej jedálne
- sociálny fond
- depozitný účet

Kontrolou bolo zistené, že v účtovnej jednotke (ÚJ) nedošlo k porušeniu zákona o účtovníctve 431/2002 Z. z. Všetky účtovné doklady spĺňali predpísané náležitosti §10 :

účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v ÚJ a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

Účtovné zápisy spĺňali náležitosti stanovené §11 :

- 1) účtovný zápis sa zaznamenáva v účtovných knihách

- 2) ÚJ je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.
- 3) Účtovný zápis nemôžu ÚJ vykonávať mimo účtovných kníh.

ÚJ účtovala v zmysle §12 :

- a) v denníku v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období
- b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná v zmysle zákona o účtovníctve a to 4 krát v priebehu účtovného obdobia.

Ďalej bolo zistené, že boli dodržané ustanovenia zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde v zmysle §9 boli všetky finančné operácie overené predbežnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole interné predpisy:

- vnútorný predpis na vedenie účtovníctva
- vnútro organizačná smernica pre výkon finančnej kontroly
- interná smernica upravujúca pracovné cesty
- interná smernica na vedenie pokladne
- vnútorný predpis o inventarizácii
- vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- vnútorný predpis k účtovaniu rezerv
- vnútorný predpis na obeh účtovných dokladov a podpisové vzory

Obsahová stránka bola v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve a zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole. Nedostatkom je to, že osoba zodpovedná za vykonávanie činností v zmysle týchto smerníc už nie je zamestnaná v Materskej škole. Preto doporučujem zjednať nápravu.

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly bola za kontrolovaný subjekt oboznámená a záznam o výsledku kontroly prevzala dňa 16.06.2011

Eva Gondová, riaditeľka MŠ

Bc. Miriam Šmatlíková, účtovníčka

.....

.....

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje vrátenie dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly:

Bc. Miriam Šmatlíková, účtovníčka

.....

Vypracovala: Ing. Milena Kubicová

V Tlmačoch, 16.06.2011

Na vedomie:

Ing. Július Bizoň, primátor, Poslanci Mestského zastupiteľstva