



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavný kontrolór mesta

Z Á Z N A M o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 2/2008

Podľa poverenia hlavného kontrolóra Mesta Tlmače č. 4/2008 zo dňa 07.02.2008, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** v Základnej škole a v Školskej jedálni pri Základnej škole v Tlmačoch.

Predmet následnej finančnej kontroly: kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky 31.12.2007

Kontrolované obdobie : 2007

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Základná škola v Tlmačoch
17.03.2008 – 31.3.2008

Kontrolou bolo preverené: či inventarizácia bola vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona 431/2002 o účtovníctve a boli odsúhlasené zostatky súvahových účtov k 31.12.2007 s príslušnými účtovnými dokladmi a evidenciou.

Kontrolou bolo zistené, že všetky inventúrne súpisy boli vyhotovené po formálnej stránke v zmysle §30 odst. 2 zákona 431/2002 o účtovníctve a inventarizačný zápis splňal všetky predpísané náležitosti v zmysle §30 odst. 3 zákona 431/2002 o účtovníctve. Inventarizačný rozdiel je 0,- Sk a zodpovedá rozdielu skutočného stavu zisteného inventúrou a stavu podľa účtovnej evidencie.

V zmysle predmetného zákona boli písomne vymenované inventarizačné komisie a boli dodržané aj termíny inventarizácie.

Odsúhlasené zostatky na účtoch:

021 **Stavby** - konečný zostatok k 31.12.2007 je 15 718 802,64 Sk

081 **Oprávky k stavbám** – stav k 31.12.2007 je 12 338 534,20 Sk

Účtovná zostatková cena je 3 380 268,44 Sk a súhlasí s evidenčnými kartami majetku.

- 022 **Stroje prístroje a zariadenia** – zostatok k 31.12.2007 je 682 189,- Sk
- 082 **Oprávky k strojom** - stav k 31.12.2007 je 413 234,- Sk
Účtovná zostatková cena je 268 955,- Sk a súhlasí s evidenčnými kartami majetku.
- 031 **Pozemky** – zostatok k 31.12.2007 je 1 908 132,- Sk
- 112 **Materiál na sklade** – zostatok k 31.12.2007 je 0,- Sk a súhlasí so skladovou evidenciou materiálu na sklade.
- 232 **Výdavkový rozpočtový účet** – zostatok na účte k 31.12.2007 je 0,- Sk , povinný zostatok na účte bol preúčtovaný na účet CP.
- 236 **Príjmový rozpočtový účet** – zostatok na účte k 31.12.2007 je 0,- Sk , povinný zostatok na účte bol preúčtovaný na účet CP.
V súlade so zákonom 523/2004 o rozpočtových pravidlách majú **príjmový a výdavkový** účet nulový zostatok.
- 243 **Účet SF** – zostatok k 31.12.2007 je 46 916,49 Sk a súhlasí s bankovým výpisom zo dňa 31.12.2007
- 952 **Závazky zo sociálneho fondu** – zostatok k 31.12.2007 je 45 916,49 Sk vzniknutý rozdiel oproti účtu SF je v dôsledku povinného minimálneho zostatku na bankovom účte.
- 241 **Potravinový účet** – zostatok k 31.12.2007 je 89 637,98 Sk a súhlasí s bankovým výpisom zo dňa 31.12.2007
- 245 **Účet CP (depozitný)**– zostatok k 31.12.2007 vedený v účtovníctve je 2 073 348,68,- Sk.
Výpis z účtu k 31.12.2007 je vo výške 2 068 431,-Sk. Vzniknutý rozdiel je v dôsledku preúčtovania povinných zostatkov z bankových účtov výdavkového a príjmového.
- 261 **Pokladnica** – zostatok k 31.12.2007 je 0,- Sk. Zostatok v pokladnici súhlasí so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.
- 263 **Ceniny** – zostatok k 31.12.2007 je 0,- Sk a súhlasí s príslušnou evidenciou.
- 331 **Zamestnanci** – zostatok k 31.12.2007 je 515 844,- Sk a súhlasí so mzdovými výkazmi za 12/2007
- 336 **Zúčtovanie s inštitúciami SP a ZP** – zostatok k 31.12.2007 je vo výške 322 883,- Sk a súhlasí so mzdovými výkazmi za 12/2007
- 379 **Iné záväzky** – zostatok k 31.12.2007 je vo výške 25 584,- Sk a súhlasí so mzdovými výkazmi 12/2007
- 342 **Ostatné priame dane** – zostatok k 31.12.2007 je vo výške 47 696,- Sk a súhlasí so mzdovými výkazmi za 12/2007.
- 901 **Fond dlhodobého majetku** – zostatok k 31.12.2007 je 5 557 355,44 Sk a súhlasí so zostatkovou účtovnou hodnotou na evidenčných kartách majetku

Stravné : preplatky – zostatok k 31.12.2007 je 82 842,- Sk

nedoplatky – zostatok k 31.12.2007 je 364,- Sk

Preplatky a nedoplatky sú v súlade s evidenciou preplatkov a nedoplatkov za 12/2007.

Majetok vedený v operatívno-technickej evidencii:

Software 0 - 50 000,- Sk	zostatok k 31.12.2007 je 53 015,50 Sk
DHM 0 – 1000,- Sk	zostatok k 31.12.2007 je 344 689,87 Sk
DHM 1000 – 30 000,- Sk	zostatok k 31.12.2007 je 1 744 335,20 Sk
DHM uč. pomôcky 0 –1000,- Sk	zostatok k 31.12.2007 je 457 136,60 Sk
DHM uč. pomôcky 1000 –30000,- Sk	zostatok k 31.12.2007 je 1 615 958,29 Sk
Fond učebníc	zostatok k 31.12.2007 je 530 739,71 Sk
Knižnica – učiteľská	zostatok k 31.12.2007 je 113 094,10 Sk
- žiacka	zostatok k 31.12.2007 je 106 164,84 Sk

Uvedené zostatky sú v súlade s príslušnou evidenciou.

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 31.03.2008

Mgr. Miroslav Pieš, riaditeľ ZŠ
Miriam Zsigová, ekonómka ZŠ

.....
.....

Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt dňa 31.03.2008

Mgr. Miroslav Pieš, riaditeľ ZŠ

.....

V Tlmačoch, 31.03.2008

Na vedomie:

Mgr. Miroslav Považan, primátor
Poslanci Mestského zastupiteľstva