

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 14/2-12/18 zo dňa 13. 12. 2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 boli vykonané tieto kontroly:

1. Kontrola bankových operácií na všetkých bankových účtoch, vedených Spojenou školou v Spišskej Starej Vsi za rok 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola účtovných dokladov – výpisov z bankových účtov, zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- kontrola bankových poplatkov.

Interným predpisom upravujúcim túto oblasť je Smernica o finančnom riadení a účtovníctve spojenej školy.

Spojená škola Spišská Stará Ves vedie tieto bankové účty:

Názov účtu	Číslo účtu	PS účtu	KS účtu	Počet výpisov
Príjmový účet	0494578792	0	5,00	11
Výdavkový účet	0494578725	16,25	133,02	12
Účet školskej jedálne ZŠ	0494578813	9 355,18	9 582,37	12
Účet školskej jedálne MŠ	0494578856	2 915,66	2 536,62	12
Depozitný účet	0494594880	124 969,57	122 712,41	4
Účet sociálneho fondu	0494578768	2 160,66	1 983,56	12
Projektový účet	05022665823	611,73	935,73	5

Na **príjmový účet** sú prijímané príspevky za čiastočnú úhradu nákladov v jednotlivých organizačných zložkách spojenej školy hotovostne vybraných formou vkladu na účet a priame platby príspevkov na účet, úhrady odberateľských faktúr. Všetky tieto vlastné príjmy spojenej školy sú odvádzané na účet zriaďovateľa – MÚ. Na **výdavkový účet** sú prijímané dotácie na financovanie prenesených a originálnych kompetencii, príjem vlastných príjmov od zriaďovateľa. Z výdavkového účtu sú realizované výdavkové bankové operácie nevyhnuté k zabezpečeniu chodu školy – mzdy, odvody, úhrady dodávateľských faktúr za energie, učebné pomôcky a pod. Na **účty školských jedální** sú prijímané príspevky za čiastočnú úhradu nákladov v ŠJ, z týchto účtov sa realizujú úhrady faktúr za potraviny. Na účet cudzích prostriedkov – **depozitný účet** sa v decembri bežného roka prevádzajú prostriedky určené na výplatu miezd a odvodov za december bežného roka, ktoré sa realizujú v januári nasledujúceho roka. Na účet **sociálneho fondu** sa odvádzajú povinný prídely z miezd a čerpanie sociálneho fondu je na stravovanie a ďalšie použitie podľa kolektívnej zmluvy a zásad na tvorbu a použitie SF. Na **projektový účet** sú prijímané dotácie a úhrady za konkrétny projekt.

Kontrolou boli skontrolované všetky predložené výpisy z účtov za rok 2018. Súčasťou každého výpisu z účtu je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 12. 12. 2018 bolo firme SINO, s.r.o. uhradených 7 911,68 € za Zero client – počítačové vybavenie učebne gymnázia. Podľa zákona o dani z príjmov kapitálovým výdavkom okrem iných druhov hmotného a nehmotného majetku sú: samostatné hnutelné vecí, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700,- € a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.

Výdavok vo výške 7 911,68 € charakterom a sumou zodpovedá kapitálovému výdavku, avšak rozpočet na originálne a prenesené kompetencie pre školstvo bol schválený na bežné výdavky. Každý kapitálový výdavok a zmena rozpočtu podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom. Z toho dôvodu upozorňujem na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Poplatky za vedenie účtov – rozpočtová položka 637012, skutočné poplatky za vedenie všetkých bankových účtov za rok 2018 boli vo výške 1 573,67 €.

2. Kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Spišská Stará Ves ku dňu vyhotovenia účtovnej závierky za rok 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu kontroly je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Interným predpisom je Smernica na uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov č. 1/2008.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 14. 12. 2018 vydal primátor mesta príkaz na vykonanie inventarizácie. Predmetom inventarizácie boli ceniny – stravné lístky, pokladnice, bankové účty, zásoby, záväzky, pohľadávky, rozdiel majetku a záväzkov, dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok. Pre tieto čiastkové inventarizačné komisie boli menovaní predsedovia a členovia inventarizačných komisii.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka, t.j. k 31. 12. 2018.

Boli vypracované inventarizačné súpisy jednotlivých druhov majetku a záväzkov, ktoré sú doložené zoznamami majetku, údajmi z hlavnej knihy, výpismi z bankových účtov, inventarizáciou pokladní, knihou odoslaných faktúr, knihou došlých faktúr, evidenciou sociálneho fondu a v prípade daňových a nedaňových pohľadávok zoznamami výmerov analyticky členených podľa jednotlivých kalendárnych rokov. Na základe žiadosti o vykonanie inventarizácie bola vykonaná aj inventarizácia majetku spoločnosti DCOM, ktoré má Mesto Spišská Stará Ves vo výpožičke.

Na základe jednotlivých inventarizačných súpisov bol vypracovaný inventarizačný zápis k 31. 12. 2018, ktorý obsahuje výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Spišská Stará Ves, 9. 5. 2019

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky.