

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Lozorno na prvý polrok 2014, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Lozorne č. 92/2013 zo dňa 16. 12. 2013 bola vykonaná NFK – kontrola hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami v ŠJ pri ZŠ Lozorno za rok 2013.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť využívania pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu obce pre školskú jedáleň.

Termín kontroly : apríl 2014

Zodpovedné osoby: Ján Daňo – riaditeľ školy

Lenka Lutonská – ekonómka školy

Účtovníctvo:

Účtovníctvo v Základnej škole „Školskom klube detí a Školskej jedálni je spracované dodávateľským spôsobom – externou účtovníčkou. Všetky doklady sú uložené a archivované v areály školy.

Doklady sú uložené a spracované ako celok – nie sú rozdelené nákladové doklady (ako sú dodávateľské faktúry, pokladničné doklady ...) pre každú jednotku(ZŠ, ŠKD,ŠJ) samostatne. Je to z dôvodu jednotných faktúr na ZŠ ako celok, ktoré sa následne percentuálne rozdeľujú a účtujú ako náklady jednotiek.

Ku kontrole boli doložené mesačné doklady: denník účtovných dokladov, hlavná kniha, plnenie výdavkov a uzávierkové finančné výkazy .

Schválený rozpočet a prehľad transferov z rozpočtu obce na ŠJ zo strany obce:

Schválený rozpočet	Transfer z rozpočtu obce
48.000,-	48.000,- na základe rozpočtu
	838,80 krájač zeleniny
	1.109,33 na zakúpenie kuchynského riadu
	3.500,- navýšenie rozpočtu
	1.076,16 drvička odpadu
	54.524,29

Prehľad schváleného rozpočtu a plnenia podľa prehľadu výdavkov k 31.12.2013:

Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu
48.000	56.705,79	56.729,49

Rozpočet po zmenách (vykázaný v prehľade plnenia rozpočtu) : 56.705,79

Transfery zo strany obce : 54.524,29

Rozdiel : 2.181,50

Rozdiel vo výške 2.181,50 Eur je transfer zo ŠR na 5% navýšenie platiev, ktorý nemal byť premietnutý do rozpočtu po zmenách na rok 2013 (861,- v 5/2013 a 1320,50 v 12/2013).

Rozdiel medzi zmenou rozpočtu a čerpaním vo výške 23,70 je spôsobený debetným zostatkom na účte po zaplatení poplatkov za vedenie účtu.

Prehľad zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2013 :

Originálne kompetencie	Poskytnuté finančné prostriedky	Použité finančné prostriedky	Rozdiel
ŠJ	56.705,79	56.729,49	-23,70

Prehľad prijatých transferov a čerpanie vykázané v hlavnej knihe ZŠ na účte 354 002:

Prijaté transfery z rozpočtu obce	Čerpanie
54.524,29	57.590,09

Rozdiel medzi prijatými finančnými prostriedkami a medzi čerpaním vykázané v hlavnej knihe je 3.065,80 Eur , ktorý je omylom zaúčtovaný na účte 354 000, .

Účet 354 000 v hlavnej knihe vykazuje prebytok v sume 4.158,38 Eur. Uvedená suma predstavuje súčet schodkov na analytických účtoch 354 001 – ŠKD vo výške 1.092,58 a účte 354 002 – ŠJ vo výške 3.065,80 Eur.

Prehľad plnenia rozpočtu:

	Položka		Rozpočet	Rozpočet po zmene	Plnenie
41/09/601	61	mzdy	26.626	31.486,50	29.364,09
41/09/601	62	odvody	9.370	9.691	10.424,02
41/09/601	632	energie	8.104	8.104	9.484,65
41/09/601	633		2.050	5.574,29	4.655,89
41/09/601	635		900	900	0
41/09/601	637		950	950	2.800,84
spolu			48.000	56.705,79	56.729,49

Položka **61 -mzdy** – v zmene rozpočtu je premietnuté navýšenie 5% platov zo ŠR.

Položka 633 obsahuje:

Prevádzkové výdaje- nákup riadu 943,91
- nákup drvička odpadu 1.076,16
- rezač zeleniny 838,80

Všeobecný materiál ,služby – deratizácia, telefón, revízia plynu, toner, čistiace

Položka 637 obsahuje – vedenie účtovníctva, príspevky na stravu, školenia

Záver:

Podľa hlavnej knihy je transfer finančných prostriedkov z rozpočtu obce účtovaný na účtoch 354 000 všeobecný , 354 002 na ŠJ . Rozdiel medzi prijatým transferom z rozpočtu obce a čerpaním na účte 354 002 je spôsobený chybným zaradením a rozúčtovaním nákladových položiek na analytických účtoch. Pri rozúčtovaní mzdových nákladov a odvodov nebolo zvýšenie platov zúčtované z transferu zo ŠR.

Odporúčam používať presný popis účtovného prípadu, čím bude účtovníctvo ako aj prehľad pohybu na účtoch prehľadnejší.

Pri účtovaní prijatých finančných prostriedkov je potrebné rozlišovať transfer zo ŠR a transfer z rozpočtu obce.

Dňa 16.4.2014 bola správa o výsledku kontroly prerokovaná s riaditeľom školy p. Jánom Daňom a ekonómkou školy Lenkou Lutonskou, ktorí boli upozornení na zistené nezrovnalosti a sú povinní prijať opatrenia na ich nápravu. Odporúčam v roku 2014 predkladať ekonómke

obecnému úradu prehľad o účtovanej zmene rozpočtu a plnení rozpočtu , čím budú predchádzať nesúladu účtovných zostatkov.
Správa o výsledku kontroly bola podpísaná dňa 22.4.2014.

V Lozorne 15.4.2014

Kontrolu vykonal : Ing. Dana Šefčíková
Hlavná kontrolórka obce

Zodpovedné osoby: Ján Daňo
Riaditeľ školy

Lenka Lutonská
Ekonomka