

## 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 z rozpočtu obce pre ŠKD pri ZŠ Lozorno za rok 2013.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť využívania pridelených finančných prostriedkov z obce pre ŠKD Lozorno.

Termín kontroly : marec 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 ŠKD zo strany obce:

Schválený rozpočet	Transfer z rozpočtu obce
24.000,-	24.000,- na základe rozpočtu
	1.067,50 vrátený príjem za prenájom ŠKD
	25.067,50

### Prehľad schváleného rozpočtu a plnenia podľa prehľadu výdavkov k 31.12.2013:

Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu
24.000,-	25.527,50	25.527,50

Rozpočet po zmenách ( vykázaný v prehľade plnenia rozpočtu) : 25.527,50

Transfery zo strany obce : 25.067,50

**Rozdiel : 460,-**

Rozdiel medzi prijatými finančnými prostriedkami a medzi čerpaním vykázaný v prehľade výdavkov vo výške 460,-Eur je transfer zo ŠR na 5% navýšenie platov, ktorý nemal byť premietnutý do rozpočtu po zmenách na rok 2013.

### Čiastka 25.527,50 je následne premietnutá aj do zúčtovania prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2013 :

Originálne kompetencie	Poskytnuté finančné prostriedky	Použité finančné prostriedky	Rozdiel
ŠKD	25.527,50	25.527,50	0

**Prehľad prijatých transferov a čerpanie vykázaný v hlavnej knihe ZŠ na účte 354 001:**

Prijaté transfery z rozpočtu obce	Čerpanie
25.067,50	26.160,08

Rozdiel medzi prijatými finančnými prostriedkami a medzi čerpaním vykázaný v hlavnej knihe je 1.092,58 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
41/09/501	61	mzdy	14.000	14.460	15.325,92
41/09/501	62	odvody	4.990	4.990	5.520,59
41/09/501	632	energie	2.728	2.728	1.923,75
41/09/501	633		1.812	2.879,50	2.058,89
41/09/501	637		470	470	698,35
spolu			24.000	25.527,50	25.527,50

**Položka :**

**\*61 -mzdy** – zmena rozpočtu o 460,- ( prídel ŠR na 5% zvýšenie plátov )

**\*633** - zmena rozpočtu o 1.067,50 ( vrátený príjem za prenájom ŠKD )

Položka 633 obsahuje:

Prevádzkové výdaje- nákup fotoaparátu 500,-

- nákup rádia 140,-

- revízia plynu 40,-

Všeobecný materiál ,služby – deratizácia, telefón, pracovné pomôcky

**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 , 354 001 na ŠKD . Rozdiel medzi prijatým transferom z rozpočtu obce a čerpaním na účte 354 001 je spôsobený chybným zaradením a rozúčtovaním nákladových položiek na analytických účtoch. 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 z kontroly 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 .....

Ekonómka