

Správa o kontrolnej činnosti

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám správu o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na zasadnutí dňa 21.12.2018.

V súlade s § 18e Pravidlá kontrolnej činnosti zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je v súčasnosti zákon č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle vyššie uvedeného predkladám správu o vykonanej kontrole, zameranú na:

- 1) rozpočtovú organizáciu – základná škola v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Košická Belá,

Kontrolované účtovné doklady:

- ✓ došlé faktúry bez významných pochybení pri účtovaní **s odporúčaním:**
 - preúčtovania FA pod poradovým číslom 013 z pôvodného účtu 518 (služby) na 511 (opravy a údržba),
 - preúčtovania FA pod poradovým číslom 058 za výkon činnosti zodpovednej osoby (konkrétne cestovné náklady) pôvodne z účtu 512 (cestovné náhrady) na účet 518 (služby),
 - sledovania časového rozlíšenia nákladov (FA 041 a 066),
 - účtovania zúčtovaní bežného transferu od zriaďovateľa (účet 354) alebo zo štátneho rozpočtu (účet 357), vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom, do výnosov v nadväznosti na úhradu záväzku.
- ✓ pokladničné doklady,
- ✓ bankové výpisy,
- ✓ účtovné doklady.

- 2) na Obec Košická Belá,

Kontrolované účtovné doklady:

- ✓ Odberateľské faktúry – fakturácia prevažne za prenájom priestorov (bytovka, pošta, zdravotné stredisko, ..) za energie , za spracovanie účtovníctva pre ZŠ, refundáciu nákladov v zmysle došlých faktúr (napr. za vypracovanie geometrického plánu, revíziu hasiacich prístrojov), bez významných pochybení
- ✓ Došlé faktúry – prevažne sa opakujúca každomesačná fakturácia za energie, nákupy spotrebného materiálu, platby za KTV, odvoz odpadu, telefónne služby, údržba verejného osvetlenia, ale aj za investičné nákupy – výmena okien na obecnom úrade a telocvične, nákup materiálu na výmenu podláh a podlahové kúrenie, nákup materiálu za a dodanie prác pri výstavbe cesty, nákup materiálu na výstavbu detských ihrísk,..

- ✓ Pokladničné doklady – príjmy predovšetkým vyplývajúce z úhrad miestnych daní a poplatkov za TKO, za výber správnych poplatkov (stavebné, rozhlas, matrika,...) prenájom priestorov, obrusov, ..refundácie nákladov,..výdaje na nákup materiálu (všeobecný, údržbársky, kancelárske, čistiace potreby,..), reprezentačné, opravy a údržba áut, PHM, vyplatenie poskytnutých bežných transferov, vyplatenie za práce na detskom ihrisku s preúčtovaním na obstaranie majetku, suma práce bude následne pripočítaná k celkovej sume zaradenia detského ihriska do majetku.

V Košickej Belej, dňa 21.12.2018

.....

Ing. Terézia Gregorovičová