

Hlavná kontrolórka obce Beňuš Ing. Vaisová Miroslava

ZÁZNAM
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 3/2015

Kontrolu vykonala: Ing. Vaisová Miroslava hlavná kontrolórka

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola procesu inventarizácie ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2014 v ZŠ Beňuš

Kontrolované obdobie: rok 2014

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: ZŠ Beňuš, Obecný úrad Beňuš

Kontrolou bolo zistené:

V kontrolovaných oblastiach kontroly, konkrétne v procese inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2014, nebolo zistené porušenie zákona

Inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2014 Beňuš uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p.

Vykonanie inventarizácie ZŠ Beňuš preukázala predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. **Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy** obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov). Za správnosť údajov uvedených v inventúrnych súpisoch a v inventarizačných zápisoch zodpovedajú členovia inventarizačných a inventúrnych komisií ako aj riaditeľka školy.

V Beňuši dňa 19.6.2015

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

.....

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení dňa: 24.6.2015

Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt dňa 24.6.2015

.....

Ing. Bartoňková Iveta
Riaditeľka školy

Hlavná kontrolórka obce Beňuš Ing. Vaisová Miroslava

ZÁZNAM
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 4/2015

Kontrolu vykonala: Ing. Vaisová Miroslava hlavná kontrolórka

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola vedenia pokladne, pokladničných operácií a pokladničného zostatku k 28.5.2015

Kontrolované obdobie: január-máj 2015

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: ZŠ Beňuš

Kontrolou bolo zistené:

V kontrolovaných oblastiach kontroly:

- pri vedení pokladne školy,
- vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
- v dodržaní limitu pokladničnej hotovosti na konci pracovného dňa

nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p. a interných predpisov školy.

Kontrola bola zameraná na kontrolu pokladničnej knihy, v ktorej sú zaznamenané stavy a pohyby finančných prostriedkov v hotovosti. ZŠ Beňuš väčšinu finančných operácií uskutočňuje bezhotovostným prevodom a pokladničných operácií je málo. V sledovanom období ZŠ Beňuš uhrádzala v hotovosti drobné nákupy (napr. učebné pomôcky, poštovné, čistiace a kancelárske potreby, hygienické potreby a pod.), cestovné náklady, školenia a dopravné žiakom školy. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, faktúre a pod...) bol vystavený VPD s podpisom osoby zodpovednej za vedenie pokladne. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní predbežnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Pokladničný zostatok ku koncu pracovného dňa bol dodržaný v súlade so „Zásadami hospodárenia s majetkom obce Beňuš“ vo výške 2 000 €. Podľa internej smernice školy o vedení pokladne je limit pokladničnej hotovosti na konci pracovného dňa vo výške 600 €. ***Nakoľko v týchto dvoch závažných dokumentoch je limit pokladničnej hotovosti rôzny, je potrebné aby bol jednotný a upravený v internej smernici alebo v Zásadách hospodárenia.***

Námatkovou kontrolou pokladničnej hotovosti ku dňu kontroly 28.5.2014 neboli zistené rozdiely a účtovný stav bol zhodný so skutočným stavom vo výške 421,41€

V Beňuši dňa 19.6.2015

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

.....

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení dňa: 24.6.2015

Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt dňa 24.6.2015

.....

Ing. Bartoňková Iveta
Riaditeľka školy