

Správa o kontrole

vykonanej hlavným kontrolórom obce Matiašovce

Dátum vykonania kontroly: 01.09.2025 – 10.11.2025

Miesto vykonania kontroly: obec Matiašovce - Obecný úrad

Kontrolu vykonal: Katarína Lopatová, hlavný kontrolór obce Matiašovce

Predmet kontroly:

- Kontrola bankových operácií na bežnom bankovom účte obce
- Kontrola bankových operácií na bankovom účte – „Školstvo“
- Kontrola bankových operácií na bankovom účte – „Potravinový“

Kontrolované obdobie:

- bežný bankový účet „ 01/2025 - 06/2025“
- potravinový účet „01/2025 – 06/2025“
- bankový účet Školstvo „ 01/2025 – 09/2025“

Dôvodová správa

Na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Matiašovce“ bola vykonaná kontrola bankových prevodov na účtoch vedených v obci Matiašovce, podľa §18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20 - §22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom kontroly bolo overiť:

Či bol postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri bankových operáciách na bežnom účte obce v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce.

1. kontrola bankových operácií
2. kontrola účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov
3. kontrola bezhotovostných finančných operácií

Doklady predložené ku kontrole:

Šanón – „bankový účet“

Šanón – „potravinový účet“

Šanón – „bankový účet Školstvo“

Kontrolou bolo zistené:

Bankové účty obce: bežný účet – Pokladňa - SK92 0200 0000 0000 2932 5562

bankový účet – Potravinový - SK80 0200 0000 0027 7305 5459

bankový účet – Školstvo - SK94 0200 0000 0016 3416 6955

Poverenou osobou vedením bankových účtov na obecnom úrade Matiašovce je zamestnankyňa obce Mgr. Mária Rušinová, ktorá má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Bežný účet - Pokladňa:

Príjem peňažných prostriedkov na bankový účet pozostával z týchto platieb:

Dane z nehnuteľnosti, daň za psa, komunálny odpad, platby za ŠKD, školné poplatky MŠ, poplatky za prenájom priestorov, inventáru, budov a pozemkov, poplatky za hrobové miesta, správne poplatky

Výdavky z bankového účtu pozostávali z týchto platieb:

Drobné nákupy – kancelárske potreby, školské pomôcky, úhrada školení, náradie, materiál na údržbu obecného úradu, úhrada faktúr

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná 6x a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Účtovný stav zostatku na účte súhlasil so skutočnosťou.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Matiašovciach a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov. Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - jún 2025, a to pokladničné doklady za obdobie 1-06/2025 a výpisy z bežného účtu za obdobie 1-06/2025.

Ku všetkým bankovým výpisom boli priložené príslušné účtovné doklady potrebné k jednotlivým operáciám, ku ktorým boli vystavené následné základné finančné kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Výpisy z účtu sú evidované podľa pohybov denne, ak bol k danému dňu zaznamenaný nejaký pohyb na účte. K platbám cez faktúru sú priložené aj doklady o Fa. Účtovné doklady sú očíslované chronologicky a podpísané zodpovednou osobou z účtovného prípadu, aj zodpovednou osobou jeho zaúčtovania.

Bankový účet – Potravinový:

Počet stravníkov za kontrolované obdobie od 1/2025 – 6/2025 bolo v počte 79 osôb.

Z toho: MŠ – 43 stravníkov

ZŠ – 26 stravníkov

Zamestnanci – 9 osôb

Cudzí stravníci – 1 osoba

Príjem peňažných prostriedkov na bankový účet pozostával z týchto platieb:

Štátne dotácie pre ZŠ a MŠ, doplatky za stravu a réžiu od stravníkov (zákonných zástupcov)

Výdavky z bankového účtu pozostávali z týchto platieb:

Nákup potravín pre školskú kuchyňu

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná pravidelne a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Účtovný stav zostatku na účte súhlasil so skutočnosťou.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Matiašovciach a zabezpečovanie bankových operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov. Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - jún 2025, a to účtovné doklady za obdobie 1-6/2025 a výpisy z bankového účtu za obdobie 1-6/2025.

Ku všetkým bankovým výpisom boli priložené príslušné účtovné doklady potrebné k jednotlivým bankovým operáciám, ku ktorým boli vystavené následné základné finančné kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Všetky faktúry sú evidované s krycím listom a s vykonanou základnou finančnou kontrolou. Ku všetkým prevodom sú vystavené účtovné doklady so základnou finančnou kontrolou, účtovací predpis a výpis z účtu. Výpisy z účtu sú evidované podľa pohybov denne, ak bol k danému dňu zaznamenaný nejaký pohyb na účte. Účtovné doklady sú očíslované chronologicky a podpísané zodpovednou osobou z účtovného prípadu, aj zodpovednou osobou jeho zaúčtovania. Faktúry sú z nákupov potravín do školskej kuchyne a účtovné doklady z príjmov za stravu a réžiu. Faktúry sú uhrádzané včas, v lehote splatnosti. Každý mesiac je evidovaný zúčtovací doklad k dotácii za stravu pre deti MŠ a ZŠ

Bankový účet – Školstvo:

Príjem peňažných prostriedkov na bankový účet pozostával z týchto platieb:

Štátne dotácie pre ZŠ a MŠ, normatívne finančné prostriedky – MV SR, príspevky pre MŠ na 5-ročné deti, vzdelávacie poukazy pre ZŠ, príspevky MV SR na voľby, príspevok na podporu umenia

Výdavky z bankového účtu pozostávali z týchto platieb:

Výdavky spojené so školstvom : tovary a služby, mzdy a poistné, vzdelávacie poukazy, asistent učiteľa, učebné pomôcky (5-ročné deti), učebnice ZŠ, podpora umenia

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná pravidelne a to na konci každého mesiaca pri mesačnej uzávierke. Účtovný stav zostatku na účte súhlasil so skutočnosťou.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Matiašovciach a zabezpečovanie bankových operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov. Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - september 2025, a to účtovné doklady za obdobie 1-9/2025 a výpisy z bankového účtu za obdobie 1-9/2025.

Ku všetkým bankovým výpisom boli priložené príslušné účtovné doklady potrebné k jednotlivým bankovým operáciám, ku ktorým boli vystavené následné základné finančné kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Výbery z účtu sa realizovali prevodom finančných prostriedkov na bežný účet obce SK92 0200 0000 0000 2932 5562, z ktorého boli následne výdavky ZŠ a MŠ uhrádzané. Ku všetkým prevodom sú vystavené účtovné doklady so základnou finančnou kontrolou, účtovací predpis podpísaný a výpis z účtu. Výpisy z účtu sú evidované podľa pohybov denne, ak bol k danému dňu zaznamenaný nejaký pohyb na účte. Účtovné doklady sú očíslované chronologicky a podpísané zodpovednou osobou z účtovného prípadu, aj zodpovednou osobou jeho zaúčtovania.

Záver:

V závere konštatujem, že pri následnej finančnej kontrole bankových operácií zabezpečovaných OcÚ v Matiašovciach neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov

V Matiašovciach 10.11.2025

Hlavný kontrolór obce