

MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej 14 . augusta 2018

Bod programu: 16

Materiál

pre XXXVII. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá konané 23. 08. 2018

Názov materiálu: **Správa z kontroly ukončenej po XXXVI. zasadnutí
Mestského zastupiteľstva Stará Turá**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia MsZ
3. Správu z kontroly ukončenej po XXXVI. zasadnutí MsZ

Spracovala a predkladá: Ing. Helena Maťková, hlavná kontrolórka mesta

Počet strán: 3

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Návrh uznesenia

Uznesenie číslo - XXXVII/2018

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá na svojom zasadnutí 23. augusta 2018 prerokovalo Správu z kontroly ukončenej po XXXVI. zasadnutí MsZ a túto

b e r i e n a v e d o m i e .

Správa z kontroly ukončenej po XXXVI. zasadnutí MsZ

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č.369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa bodu tri plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2018 vykonala kontrolu účtovania na majetkových účtoch v roku 2017 v príspevkovej organizácii Dom kultúry Javorina Stará Turá s cieľom zistiť, či príspevková organizácia postupuje pri účtovaní na majetkových účtoch v súlade so zákonom o účtovníctve, najmä s paragrafmi 7 a 8 a v súlade s Postupmi účtovania s dôrazom na dlhodobý hmotný majetok Ing. Helena Maľková, hlavná kontrolórka mesta.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Príspevková organizácia Dom kultúry Javorina Stará Turá bola zriadená mestom Stará Turá ako právnická osoba s právnou subjektivitou 1. 10. 2002. Hlavná činnosť a vedľajšia činnosť sú vymedzené v zriaďovacej listine.

Kontrolné zistenie č. 1

Ku dňu 31.12. 2016 hospodárila príspevková organizácia DK Javorina podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 2-01 s majetkom v hodnote 686 614,84 eur v brutto vyjadrení. K 31. 12. 2017 bol stav majetku 709 470,90 eur. V priebehu roka 2017 sa teda zvýšila hodnota majetku o 22 856,06 eur, a to v dôsledku obstarania dlhodobého hmotného majetku o 24 049,02 eur a vyradenia drobného dlhodobého hmotného majetku v hodnote 4 109,17 €. K zníženiu prišlo u krátkodobých pohľadávok o 337,34 eur a časového rozlíšenia o 111,18 €. Finančný majetok sa zvýšil o 2 983,42 eur a zásoby o 381,31 eur.

Kontrolné zistenie č. 2

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2017 bolo v sume 24 049,02€, pričom išlo o dve akcie, a to zateplenie strechy DK a rekonštrukciu osvetlenia veľkej sály DK v miestnej časti Paprad' v sume 18 048,16 eur a dodanie a montáž dverí a doplnkov do prest'ahovanej informačnej kancelárie v sume 6 000,86 eur. Obstaranie bolo účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení / MD 042/D 321/. Úhrada faktúr súvisiacich s týmito akciami bola uskutočnená bezhotovostne, prevodom z účtu a zaúčtovaná správne /MD 321/D 221/. Obstaraný majetok bol určený a aj účtovaný pre hlavnú činnosť. Účtovne bol nový majetok zaradený do používania v roku 2018. Iný dlhodobý hmotný majetok - budovy, stavby, dopravné prostriedky ani drobný dlhodobý hmotný majetok organizácia v r. 2017 neobstarávala.

Kontrolné zistenie č. 3

Vyradenie prebytočného a neupotrebitel'ného drobného dlhodobého hmotného majetku /DDHM/ v obstarávacej cene 4 109,17 eur bolo účtované v roku 2017 v súlade so zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania v platnom znení / MD 088/D 028/, a to v rám-

ci hlavnej činnosti. Fyzicky bola časť tohoto majetku v sume 1 113,40 eur vyradená už v decembri 2016. Z toho pri inventarizácii k 31. 12. 2016 vyplynul rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom. Rozdiel je v inventarizácii riadne zdokumentovaný.

V inventarizácii k 31.12.2017 je zdokladovaný rozdiel medzi účtovnou sumou vyradenia a sumou fyzicky vyradeného DDHM počas roka 2017. Fyzický a účtovný stav DDHM k 31. 12. 2017 sú zhodné.

Kontrolné zistenie č.4

Od 1. 1. 2016 je účinný nový zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov číslo 357/2015 Z.z. Podľa paragrafu 7 ods. 1 zákona je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia základnou finančnou kontrolou. Pri kontrole bolo zistené nesprávne vykonávanie finančnej kontroly, ktorú organizácia vykonávala ešte aj v roku 2017 ako predbežnú finančnú kontrolu / dodávateľské faktúry č. 2017022 z 8.12.2017, č.026/2017 z 13.11.2017, č. 2017/6 zo 14. decembra 2017, č. 02/2017 z 13.12.2017/, čím prišlo k nedodržaniu paragrafu 7 cit. zákona.

Záver

Pri kontrole účtovania bolo zistené nesprávne vykonávanie finančnej kontroly.

Organizácia vykonávala aj v roku 2017 finančnú kontrolu ako predbežnú finančnú kontrolu, hoci od 1. 1. 2016 je účinný nový zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov číslo 357/2015 Z.z. a podľa neho mala organizácia vykonávať finančnú kontrolu ako základnú finančnú kontrolu tak, ako je uvedené v kontrolnom zistení č. 4.

Návrh odporúčaní:

1. Odporúčam finančnú kontrolu vykonávať podľa paragrafu 7 zákona č.357/2015 Z.z. pri každej finančnej operácii alebo jej časti ako základnú finančnú kontrolu s okamžitou platnosťou.