

## Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ č. 31-XXII/2016 z 15. 12. 2016 vykonala Ing. Helena Maťková hlavná kontrolórka mesta Stará Turá

### Kontrolu správnosti výsledku hospodárenia /HV/ a inventarizácie vlastného imania za vybrané roky v rozpočtovej organizácii Materská škola, Hurbanova 142, Stará Turá.

Kontrolované obdobie: 2010-2015, dôraz na rok 2012

**Povinná osoba** /kontrolovaný subjekt/: Rozpočtová organizácia  
Materská škola, Hurbanova 142, Stará Turá

**Cieľ kontroly:** Zistiť rozhodujúce skutočnosti vplývajúce na výšku výsledku hospodárenia a právny rámec ich uplatnenia prípadne ich výšky

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

#### Kontrolné zistenie č.1:

Výsledok hospodárenia je výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky v účtovnom období. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie sa v súvahe vykazuje v členení na výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie.

V rokoch 2010 – 2015 dosiahla MŠ Hurbanova 142 Stará Turá takýto výsledok hospodárenia k 31.12. sledovaný na účte 710 Účet výsledku hospodárenia a za príslušný rok, vykazaný na účte 431 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní:

Hospodársky výsledok	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Účet 710 /k 31.12./	- 28 002,06	-18 095,32	- 32 742,47	- 29 451,92	- 5 042,70	- 5 261,56
Účet 431 /za rok/	- 3 504,92	9 906,74	- 14 647,15	3 290,55	24 409,22	- 218,86

Z rozboru vyplynulo, že účtovný výsledok hospodárenia v jednotlivých rokoch ovplyvnili takýmto spôsobom nasledovné položky:

Položka/rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dodávateľia	- 11 022,91	- 855,39	- 6 693,44	- 6 523,27	- 6 183,57	- 6 409,23
Rezervy	- 17 648,68	- 17 777,54	- 27 037,65	- 24 045,70	0	0
NBO*	587,97	530,10	981,11	1 111,50	1 430,93	1 303,42
Ceniny	0	0	0	0	27,00	88,20
Ostatné – Dôvera pohľ.	74,00	0	0	0	0	0
Ostatné	7,51	- 7,51	- 7,51	5,55	7,44	7,55
<b>Spolu</b>	<b>-28 002,06</b>	<b>- 18 110,34</b>	<b>- 32 757,49</b>	<b>- 29 451,92</b>	<b>- 5 042,70</b>	<b>- 5 261,56</b>

Poznámka – NBO sú náklady budúcich období

Prehľad ukazuje, že rozhodujúci vplyv na výsledok hospodárenia v r. 2010 až 2013 mala výšky rezerv, z nich podstatnú sumu tvorila v každom roku rezerva na dovolenku.

### Kontrolné zistenie č. 2:

Rezerva je definovaná ako „záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vzniká z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“

Od 1.1. 2015 sa zmenili zásady pre tvorbu a použitie rezerv v opatrení Ministerstva financií č.MF/16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení platnom do 31.12.2014 a rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia sa prestala tvoriť, čo materská škola rešpektovala.

### Kontrolné zistenie č. 3:

Najvyššiu sumu rezerv v sledovanom období v materskej škole dosiahli rezervy v roku 2012. Z celkovej sumy 27 037,65 € predstavovala rezerva na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia sumu 24 151,07 €.

Podľa § 103 Zákonníka práce je základná výmera dovolenky riaditeľa školy, jeho zástupcu a učiteľa osem týždňov v kalendárnom roku a u ostatných zamestnancov najmenej štyri týždne do 33 rokov veku a päť týždňov pri dovŕšení 33 rokov veku. Podľa č. 12 platnej kolektívnej zmluvy v MŠ mali zamestnanci v záujme vytvárania priaznivejších pracovných podmienok a podmienok zamestnávania predĺženú výmeru dovolenky na zotavenie nad rozsah stanovený v § 103 ZP u všetkých zamestnancov, čo je v súlade so záväznou kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorými sú školy a školské zariadenia na rok 2012, kde bola základná výmera dovolenky päť týždňov. Dovolenka vo výmere šies-

tich týždňov patrí zamestnancovi, ktorý do konca kalendárneho roka dovíši 33 rokov veku. Dovoľenka riaditeľa školy a jeho zástupcov, učiteľa, pedagogického asistenta, je deväť týždňov v kalendárnom roku. Takáto výmera dovoľenky bola v materskej škole aj uplatňovaná.

#### **Kontrolné zistenie č. 4:**

K 31.12.2012 podľa počítačovej zostavy Prehľad zamestnancov v evidenčnom počte 12.2012 mala materská škola 43 zamestnancov, z toho 26 pedagogických a 17 nepedagogických. Podľa počítačovej zostavy Prehľad dovoľeniek za obdobie 12.12 nemalo štyridsať zamestnancov dočerpanú dovoľenku. Nedočerpanie predstavuje 644 dní. Rozsah nedočerpania je takýto: zostatok nad 10 dní malo 29 zamestnancov, z nich 7 malo zostatok viac ako 20 dní. Podľa § 113 ods. 2 Zákonníka práce /ZP/ „ Ak si zamestnanec nemôže vyčerpať dovoľenku v kalendárnom roku preto, že zamestnávateľ neurčí jej čerpanie, alebo pre prekážky v práci na strane zamestnanca, zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi dovoľenku tak, aby sa skončila najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho roka..“ Podľa § 116 ods. 1 ZP „ Zamestnancovi patrí za vyčerpanú dovoľenku náhrada mzdy v sume jeho priemerného zárobku. “

Vychádzajúc z týchto skutočností, vytvorila materská škola k 31. 12. 2012 rezervu na nevyčerpané dovoľenky v sume 17 896,31 € bez sociálneho a zdravotného poistenia, čo predstavuje rezervu v priemernej hodinovej mzde 3,7 €. Rezerva bola čerpaná v roku 2013.

#### **Kontrolné zistenie č. 5:**

K 31. 12. 2012 vykonala materská škola riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa požiadaviek zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Z inventarizácie vyhotovila požadované doklady.

Inventarizačný zápis obsahuje porovnanie účtovného stavu z hlavnej knihy a skutočného stavu z inventúry aj za účty:

- 710 – Vlastné imanie-účet výsledku hospodárenia
- 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia za minulé roky
- 431 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie
- 213 - Ceniny
- 315 – Ostatné pohľadávky
- 321 - Dodávateľia
- 323 – Ostatné krátkodobé rezervy
- 379 – Iné záväzky
- 379.8 – Iné záväzky
- 381 – Náklady budúcich období.

Inventúrny súpis je za vyššie uvedené účty tiež vyhotovený a doložený dokladmi.

Kontrolou uvedených skutočností neboli zistené nedostatky.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ č. 20-XXIX/2017 z 22. 06. 2017 vykonala Ing. Helena Matková hlavná kontrolórka mesta Stará Turá

**Kontrolu uplatňovania zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, najmä § 28 ods. 2 v príspevkovej organizácii Dom kultúry Javorina Stará Turá**

Kontrolované obdobie:

Rok 2017

**Povinná osoba** /kontrolovaný subjekt/:

Príspevková organizácia  
Dom kultúry /DK/Javorina  
Stará Turá

**Cieľ kontroly:** Zistiť, či príspevková organizácia postupuje pri účtovaní v súlade s § 28 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pri vykonávaní podnikateľskej činnosti sleduje príjmy a výdavky na túto činnosť na samostatnom účte.

**Úvod:**

Príspevková organizácia Dom kultúry Javorina Stará Turá bola zriadená mestom Stará Turá ako právnická osoba s právnou subjektivitou 1.10.2002. Jej hlavnú a vedľajšiu činnosť vymedzuje zriaďovacia listina.

Príspevková organizácia môže vykonávať pri splnení zákonných podmienok podnikateľskú činnosť. Podmienky pre jej vykonávanie stanovuje § 28 ods. 2 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

**Kontrolné zistenie:**

Ku dňu začatia kontroly, t.j. k 14. júlu 2017 nemala príspevková organizácia DK Javorina zriadený samostatný bankový účet pre realizáciu finančných operácií súvisiacich s jej podnikateľskou činnosťou, čím porušuje § 28 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

**Odporúčenie:**

Zriadiť najneskôr od 1. septembra 2017 samostatný bankový účet pre realizáciu finančných operácií súvisiacich s podnikateľskou činnosťou DK Javorina Stará Turá.