

# MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

---

V Starej Turej 29 . októbra 2018

Bod programu: 10

Materiál

pre XXXI. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá konané 8. 11. 2018

---

Názov materiálu: **Správa z kontrol ukončených po XXXX. zasadnutí  
Mestského zastupiteľstva Stará Turá**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia MsZ
3. Správu z kontrol ukončených po XXXX. zasadnutí MsZ

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

Počet strán: 6

## **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 - XXXXI/2018**

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá na svojom zasadnutí 8. novembra 2018 prerokovalo Správu z kontrol ukončených po XXXX. zasadnutí MsZ a túto

**berie na vedomie.**

# Správy z kontrol ukončených po XXXX. zasadnutí MsZ

## **1. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2017 v rozpočtovej organizácii Základná škola Stará Turá.**

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č.369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa bodu dva plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2018 vykonala kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2017 v rozpočtovej organizácii Základná škola Stará Turá Ing. Helena Maťková, hlavná kontrolórka mesta Stará Turá s cieľom zistiť, či povinná osoba /kontrolovaný subjekt/:

1. Vykonala inventarizáciu ku dňu 31.12.2017
2. Inventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov
3. Splnila požiadavky zákona o účtovníctve a vyhotovila inventúrne súpisy, ktoré majú potrebné náležitosti
4. Splnila požiadavky zákona o účtovníctve a vyhotovila inventarizačné zápisy, ktoré majú potrebné náležitosti
5. Riešila prípadné rozdiely zistené pri inventarizácii.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

### **Kontrolné zistenie č. 1:**

Príkazom z 15. 10. 2017 nariadila riaditeľka ZŠ Hurbanova Stará Turá vykonať na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2017, stanovila termíny, určila inventarizačnú komisiu /IK/. ZŠ inventarizáciu vykonala a vyhotovila požadované doklady.

### **Kontrolné zistenie č. 2:**

Predmetom inventarizácie boli podľa inventarizačného zápisu položky majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov podľa súvahy, ktorá je jedným z výkazov účtovnej jednotky, konkrétne účty: 021- Stavby, 022 -Samostatné hnutelné veci a súbory, 023- Dopravné prostriedky, 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok, 112 –Materiál na sklade, 081- Oprávky k stavbám,082- Oprávky k samostatným hnutelným veciam, 083-Oprávky k dopravným prostriedkom, 088- Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku, 211-Pokladnica, 213- Ceniny, 221-Bankové účty, 331-Zamestnanci, 342-Ostatné priame dane, 336-Zúčtovanie s orgánmi soc. a ZP, 355-Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC, 379-Iné záväzky, 381- Náklady budúcich období, 384- Výnosy budúcich období, 428 – Nevysporiadaný výsledok hosp. min. rokov, 472 –Záväzky zo SF. Inventarizované boli i niektoré účty s nulovým zostatkom.

### **Kontrolné zistenie č. 3:**

Inventúra. Skutočný stav majetku hmotnej povahy sa zisťuje fyzickou inventúrou, a to obhliadkou, spočítaním, vážením. V prípade nehnuteľného majetku sa súčasne vykonáva dokladová inventúra, na základe ktorej sa zisťuje vlastnícky vzťah k majetku alebo právo hospodárenia s majetkom, v tomto prípade overením práva správy majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku odpisovanom, IK má venovať pozornosť okrem obhliadky a dokladovej inventúry aj stavu majetku, t.j. či majetok nie je poškodený, neprimerane opotrebený, neupotrebitelný a pod. Pri inventúre zásob sa má okrem zistenia množstva a ceny posudzovať aj expiračná doba, príp. znehodnotenie či poškodenie zásob.

V ZŠ bola fyzická inventúra vykonaná len u peňažných prostriedkoch v hotovosti, u stravných lístkov, u potravín v školských jedálňach. Pri ďalšom hmotnom majetku bol vytlačený zoznam majetku podľa účtovných tried s názvom Inventúrny súpis majetku - majetková trieda a podpísaný členmi IK. Teda inventúra bola vykonaná len formálne, podľa výstupnej zostavy, ktorá ale nepreukazovala hodnoverne stavy majetku, keď obsahuje zrejme nesprávnosti napr. súčet zostatkovej ceny pri majetkovej triede 01, 04 vstupnej ceny tr. 07 nie je súčtom jednotlivého majetku v danej triede.

Právo hospodárenia s budovami, stavbami a pozemkami nebolo zisťované dokladovou inventúrou, keď nebolo doložené napr. zmluvou o zverení majetku do správy, listom, v ktorom mesto oznamovalo ZŠ, že jej dáva do správy budovy, pozemky, či uznesením mestského zastupiteľstva ani aktuálnym listom vlastníctva.

ZŠ nevykonala vôbec dokladovú inventúru účtov oprávok, len vyhotovila inventarizačný zápis.

V ďalších prípadoch - účty 331, 336, 342, 355, 378, 379, 431, 472, 384 nebola vykonaná dokladová inventúra, alebo bola vykonaná iba čiastočne a bol vyhotovený inventúrny súpis.

Nakoľko ku dňu účtovnej závierky neboli správne inventarizované zostatky menovaných účtov, a tým, že skutočný stav uvedeného majetku nezisťovala ZŠ dokladovou inventúrou, nebola inventarizácia vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods.1 a 2 a § 30 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka porušila § 6 ods.3 citovaného zákona a nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

### **Kontrolné zistenie č. 4:**

Inventúrne súpisy za vyššie uvedený majetok, záväzky a ich rozdiel, nemajú všetky povinné náležitosti podľa § 30 ods.2 zákona o účtovníctve: za majetok pokladnica, chyba podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby; za majetok stravné lístky, za účet 381, 384 chyba meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby, miesto uloženia majetku je uvedené všeobecne – ZŠ Stará Turá. Inventúrnemu súpisu majetku podľa majetkových tried chyba meno, priezvisko a podpisový záznam osoby hmotne zodpovednej za príslušný druh majetku.

Inventúrny súpis potravín v školskej jedálni na Hurbanovej ulici bol vykonaný ku dňu 22. 12. 2017, bez úpravy o prípadné prírastky a úbytky do 31.12. a bez vysvetlenia prečo k inému dátumu ako znel príkaz štatutárky. Bez vysvetlenia zostala i skutočnosť, prečo bola inventúra stravných lístkov skončená už 20.12.2017.

Uvedeným postupom prišlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

### **Kontrolné zistenie č. 5:**

Je vyhotovený centrálny inventarizačný zápis, skladá sa z dvoch častí, ktoré spolu majú povinné náležitosti podľa § 30 ods.3 zákona o účtovníctve.

#### **Kontrolné zistenie č. 6:**

Z porovnania účtovných stavov v Súvaha a v hlavnej knihe so stavmi zistenými inventúrou nevyplývajú podľa inventarizačného zápisu rozdiely, čo sa nezhoduje so skutočnosťou.

#### **Záver**

**Kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky v povinnej osobe a z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne správa o výsledku kontroly a boli navrhnuté a prijaté dve opatrenia na odstránenie nedostatkov s termínom splnenia do 28. februára 2019.**

## **2. Kontrola výsledku hospodárenia a inventarizácie vlastného imania k 31. 12. 2017 v rozpočtovej organizácii Základná škola Stará Turá.**

Ako oprávnená osoba v pozícii hlavnej kontrolórky mesta Stará Turá, v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva Stará Turá č.40-XXXX/2014 z 18. 09. 2014 a z vlastného podnetu vychádzajúceho z požiadavky audítorky potvrdiť sumu vlastného imania Základnej školy vo väzbe k záväzkom a k ďalším účtom a súvislostiam, vykonala kontrolu Ing. Helena Matčková, hlavná kontrolórka mesta.

Kontrolou bolo preverené, či povinná osoba:

1. Vykazuje sumu výsledku hospodárenia k 31.12.2017 a za rok 2017 súhlasnú vo výkazoch Súvaha a Výsledovka
2. Vykonala inventarizáciu vlastného imania ku dňu 31.12.2017
3. Potvrdila sumu vlastného imania vo väzbe k záväzkom a k ďalším účtom a súvislostiam

#### **Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

#### **Kontrolné zistenie č. 1:**

Výsledok hospodárenia je výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky v účtovnom období. Výsledok hospodárenia ZŠ za účtovné obdobie sa v účtovnom výkaze **Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01** vykazuje v členení na výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie:

<b>Rok 2017</b>	<b>Spolu - r. 123</b>	Nevyspor. VH minulých rokov - r. 124	VH za účtovné obdobie - r. 125
Výsledok hosp. VH	29 655,92	34 972,79	<b>- 5 316,87</b>

Ďalším účtovným výkazom, z ktorého možno zistiť výsledok hospodárenia účtovnej jednotky je **Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01**.

<b>Rok 2017</b>	<b>Spolu - r. 138</b>	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Výsl. hospodárenia po zdanení	<b>- 5 316,87</b>	- 5 316,87	0,00

### **Kontrolné zistenie č. 2:**

Vlastné imanie sa v účtovnom výkaze **Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01** vykazuje na riadku 116, pričom ho tvorí súčet riadku 117 oceňovacie rozdiely, riadku 120 fondy a riadku 123 výsledok hospodárenia. Na riadku 117 a 120 vykazuje ZŠ v roku 2017 nulové hodnoty. Z toho vyplýva, že vlastné imanie je totožné v ZŠ s výsledkom hospodárenia na riadku 123.

Inventarizácia vlastného imania:

Výsledok hospodárenia ZŠ za účtovné obdobie sa vykazuje v členení na výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie ako je vyššie uvedené. U účtu 710- Účet výsledku hospodárenia nebola doložená dokladová inventúra, u účtu 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bola vykonaná len čiastočná dokladová inventúra, keď nebol doložený časový vývoj analytických účtov 428.A1, 428.A2 a 428.A3. Týmto postupom nebola inventarizácia vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods.1 a 2 a § 30 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.

### **Kontrolné zistenie č. 3:**

Podľa inventúrneho súpisu k 31. 12. 2017 účet 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov mal v roku 2017 prírastok 23 829,04 €, z toho za hlavnú činnosť 16 711,22 € a za stravovanie /ŠJ/ 7 117,82 €. V prípade výsledku hospodárenia v ŠJ pri správnom účtovaní nesmie vzniknúť výsledok hospodárenia k 31. 12. bežného roka, ale na vyrovnanie rozdielu medzi triedou 5 a 6 treba uskutočniť preúčtovanie pomocou účtu 378 alebo 379. Chybným účtovaním prišlo k nedodržaniu Opatrenia MF SR č.MF 16786/2007-31 a súčasne i zákona o účtovníctve.

### **Kontrolné zistenie č. 4:**

K 31. 12. 2016 vykonala Základná škola riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Predmetom inventarizácie boli položky majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov podľa súvahy, ktorá je jedným z výkazov účtovnej jednotky. Z inventarizácie vyhotovila požadované doklady, ktoré vo viacerých prípadoch nemali zákonné náležitosti. Vo viacerých ohľadoch bola inventarizácia vykonaná formálne, nebola vykonaná inventúra alebo bola vykonaná iba čiastočne, tak ako vyplýva z kontroly č. 6/2018.

Položky, ovplyvňujúce vznik vlastného imania, nevedela účtovníčka školy spoľahlivo určiť. Prvé písomné vysvetlenie bolo na inú sumu ako bola suma výsledku hospodárenia za rok 2017 podľa horeuvedených účtovných výkazov. Druhé písomné vysvetlenie bolo na správnu sumu, ale obsahovalo účet 384 – výnosy budúcich období, na ktorom bolo účtované o poisťovnom uhradenom vopred, teda o nákladoch budúcich období, čím bola spochybnená správnosť vysvetlenia vplyvov. Chybným účtovaním prišlo k nedodržaniu o-

patrenia MF SR č.MF 16786/2007-31 a súčasne i zákona o účtovníctve.

Suma vlastného imania nebola inventarizáciou potvrdená vo väzbe k záväzkom a k ďalším účtom a súvislostiam.

### **Záver**

**Kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky v povinnej osobe a z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne správa o výsledku kontroly a boli navrhnuté a prijaté dve opatrenia na odstránenie nedostatkov s termínom splnenia do 28. februára 2019.**