

MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej 12. júna 2018

Bod programu: 12

Materiál

pre XXXVI. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá konané 21. 06. 2018

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

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia MsZ
3. Správu z kontrol ukončených po XXXV. 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 - XXXVI/2018

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá na svojom zasadnutí 21. júna 2018 prerokovalo Správu z kontrol ukončených po XXXV. zasadnutí MsZ a túto

berie na vedomie.

Správa z kontrol ukončených po XXXV. 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 jeden a dva plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2018 vykonala dve kontroly správnosti výsledku hospodárenia /HV/ a inventarizácie vlastného imania s cieľom zistiť rozhodujúce skutočnosti vplyvajúce na výšku výsledku hospodárenia a správnosť inventarizácie vlastného imania v kontrolovanom období v rozpočtových organizáciách mesta Ing. Helena Maťková, hlavná kontrolórka mesta.

1. Kontrola správnosti výsledku hospodárenia /HV/ a inventarizácie vlastného imania za rok 2016 v rozpočtovej organizácii Materská škola, Hurbanova 142, Stará Turá /MŠ/.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Kontrolné zistenie č. 1:

Výsledok hospodárenia MŠ 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:

Rok 2016	Spolu - r. 123	Nevyspor. VH minulých rokov - r. 124	VH za účtovné obdobie - r. 125
Výsledok hosp. VH/	- 2 422,71	- 5 261,56	+ 2 838,85

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

Rok 2016	Spolu - r. 138	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Výsl. hospodárenia po zdanení	2 838,85	2 838,85	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 MŠ v roku 2015 i v roku 2016 nulové hodnoty. Z toho vyplýva, že vlastné imanie je totožné v MŠ s výsledkom hospodárenia na riadku 123.

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

Položka	2015	2016	rozdiel
Vlastné imanie	- 5 261,56	- 2 422,71	+ 2 838,85
321 Dodávatelia v HČ	- 6 409,23	- 423,73	+ 5 985,50
323 Rezervy	0	- 3 298,05	- 3 298,05
381 NBO	+1 303,42	+1 290,34	- 13,08
v tom školné vopred	- 251,50	0	+ 251,50
213 Ceniny (strav.lístky)	+ 88,20	+ 6,80	- 81,40
Ostatné	+ 7,55	+ 1,93	- 5,62
Spolu vplyvy na VI	- 5 261,56	- 2 422,71	+ 2 838,85

Rozhodujúci vplyv na zníženie záporného vlastného imania v roku 2016 mal pokles výšky záväzkov voči dodávateľom medziročne o 5 985,50 eur, ktorý vyššou mierou znížila vytvorená rezerva na zamestnanecké pôžitky sumou 3 298,05. sumou 81,40 eur tento pokles ovplyvnil nižší stav stravných lístkov v porovnaní s r. 2015, ktoré boli uhradené v príslušnom roku, ale do spotreby dané až pri výdaji zamestnancom v nasledujúcom roku, ako i vplyv nákladov budúcich období očistených v r.2015 o školné uhradené vopred a odúčtovanie sumy 5,62 eur, ktorá nie je bližšie špecifikovaná.

Kontrolné zistenie č. 3:

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv v paragrafe 14 ods. 9 písm. b) opatrenia 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 aktuálnom znení umožňujú tvorbu rezervy na zamestnanecké pôžitky, ktorú MŠ využila. V roku 2016 účtovala tvorbu rezerv na odmeny pri životných jubileách troch zamestnancov v súlade s uvedeným ustanovením.

Kontrolné zistenie č. 4:

K 31. 12. 2016 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. Predmetom inventarizácie boli všetky položky majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov podľa súvahy, ktorá je jedným z výkazov účtovnej jednotky. Z inventarizácie vyhotovila požadované doklady:

1. Inventúrny súpis je za vyššie uvedené účty vyhotovený a doložený potrebnými dokladmi.
2. Inventarizačný zápis obsahuje porovnanie účtovného stavu a skutočného stavu z inventúry za všetky účty podľa súvahy účtovnej jednotky, teda aj za účty ovplyvňujúce vznik vlastného imania:

- 710 Vlastné imanie-účet výsledku hospodárenia
- 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia za minulé roky, výsledok hospodárenia za účtovné obdobie
- 213 Ceniny
- 321 Dodávatelia
- 323 Ostatné krátkodobé rezervy
- 384 Výnosy budúcich období.

Výška konečných stavov účtov ovplyvňujúcich vlastné imanie podľa vyššie uvedenej tabuľky je totožná s ich výškou zistenou inventarizáciou.

Záver:

Z uvedeného vyplýva, že suma vlastného imania v Materskej škole je inventarizáciou potvrdená vo väzbe k záväzkom a k ďalším účtom a súvislostiam.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bola vypracovaná správa z kontroly.

2. Kontrola správnosti výsledku hospodárenia za roky 2012 – 2016 a inventarizácie vlastného imania za rok 2016 v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Stará Turá.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Kontrolné zistenie č.1:

Výsledok hospodárenia CVČ 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:

Výsledok hosp. /VH/	Spolu - r. 123	Nevyspor. VH minulých rokov - r. 124	VH za účtovné obdobie - r. 125
Rok 2012	- 4 052,52	- 3 086,75	- 965,77
Rok 2013	- 5 586,88	- 4 052,52	- 1 534,36
Rok 2014	+ 182,96	- 5 586,88	+ 5 769,84
Rok 2015	- 180,81	+ 182,96	- 363,77
Rok 2016	- 374,69	- 180,81	- 193,88

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

Výsl. hospodárenia po zdanení	Spolu - r. 138	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Rok 2012	- 965,77	- 965,77	-
Rok 2013	- 1 534,36	- 1 534,36	-
Rok 2014	+ 5 769,84	- 1 534,36	-
Rok 2015	- 363,77	- 363,77	-
Rok 2016	- 193,88	- 193,88	-

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 CVČ po kontrolované roky nulové hodnoty. Z toho vyplýva, že vlastné imanie je totožné v CVČ s výsledkom hospodárenia na riadku 123.

Položka/rok	2012	2013	2014	2015	2016
Vlastné imanie r.116	- 4 052,52	- 5 586,88	+ 182,96	- 180,81	- 374,89
Dodávatelia	- 577,10	- 2224,04	- 575,37	- 883,13	- 1 215,26
NBO*	891,35	652,11	639,04	685,43	694,18
Ceniny	0	102,40	102,40	0	129,50
Mimorozp.účet	0	0	16,89	16,89	16,89
Výdavky BO**	193,99	0	0	0	0
Rezervy	4 172,78	4 117,35	0	0	0
Výsledok hosp.r.123	- 4 052,52	- 5 586,88	+ 182,96	- 180,81	- 374,69

* NBO – náklady budúcich období

** Výdavky budúcich období

Prehľad ukazuje, že rozhodujúci vplyv na výšku vlastného imania mala tvorba krátkodobých rezerv. 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 CVČ rešpektovalo.

Stabilný vplyv má výška záväzkov voči dodávateľom, ktoré predstavujú faktúry týkajúce sa príslušného roka, ale uhradené začiatkom ďalšieho roka a účtovanie nákladov budúcich období napr. poistné na obdobie jedného roka uhradené celé v príslušnom roku, ale týkajúce sa aj časti nasledujúceho roka. Ceniny zahŕňajú nákup stravných lístkov, ktoré boli uhradené v danom roku, ale do spotreby dané až pri výdaji zamestnancom v nasledujúcom roku. Suma 16,89 eur, ktorá predstavovala tzv. minimálny zostatok na mimorozpočtovom účte pri založení.

Kontrolné zistenie č. 3:

K 31. 12. 2016 vykonalo CVČ riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa požiadaviek zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z .n. p. Predmetom inventarizácie boli všetky položky majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov podľa súvahy, ktorá je jedným z výkazov účtovnej jednotky.

Z inventarizácie vyhotovilo požadované doklady:

1. Inventúrny súpis je za vyššie uvedené účty vyhotovený a doložený potrebnými dokladmi.
2. Inventarizačný zápis obsahuje porovnanie účtovného stavu a skutočného stavu z inventúry za všetky účty podľa súvahy účtovnej jednotky, teda aj za účty ovplyvňujúce vznik vlastného imania:

428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

213 Ceniny

221 Mimorozpočtový účet

321 Dodávatelia

381 Náklady budúcich období.

Výška konečných stavov účtov ovplyvňujúcich vlastné imanie za rok 2016 podľa vyššie uvedenej tabuľky je totožná s ich výškou zistenou inventarizáciou.

Záver:

Z uvedeného vyplýva, že suma vlastného imania za rok 2016 v Centre voľného času je inventarizáciou potvrdená vo väzbe k záväzkom a k ďalším účtom a súvislostiam. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto bola vypracovaná správa z kontroly.

