

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 13.06.2017

SPRÁVA

z kontroly splnenia nápravného opatrenia vyplývajúceho zo správy z kontroly
vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane
usporiadania rozdielov, predloženej na rokovanie MZ MČ B-NM dňa 15.12.2015

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

-
1. Návrh uznesenia
 2. Dôvodovú správu
 3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Ing. Ľubomír Baník
prednosta MÚ B-NM

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly splnenia nápravného opatrenia vyplývajúceho zo správy z kontroly vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov, predloženej na rokovanie MZ MČ B-NM dňa 15.12.2015

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2017, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.16/11 dňa 16.12.2016 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal kontrolu splnenia nápravného opatrenia, vyplývajúceho zo správy z kontroly vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov u povinnej osoby :
Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM.

Správa z vykonanej kontroly bola prerokovaná a schválená uznesením MZ MČ B-NM č.10/15 dňa 15.12.2015.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatého nápravného opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku, vyplývajúceho z predmetnej kontroly a uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.10/15 B.

SPRÁVA

z kontroly splnenia nápravného opatrenia vyplývajúceho zo správy z kontroly vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov, predloženej na rokovanie MZ MČ B-NM dňa 15.12.2015

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 zo dňa 16.12.2016 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu splnenia nápravného opatrenia, vyplývajúceho zo správy z kontroly vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov u povinnej osoby :
Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM.

Správa z vykonanej kontroly bola prerokovaná a schválená uznesením MZ MČ B-NM č.10/15 dňa 15.12.2015.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatého nápravného opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku, vyplývajúceho z predmetnej kontroly a uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.10/15 B.

Kontrolu vykonali :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- Elena Makytová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.02.2017 do 13.03.2017 u povinnej osoby :
Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 31.03.2017 a odovzdaná vedúcej Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM dňa 31.03.2017.

Program kontroly bol zameraný na splnenie nápravného opatrenia, uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.10/15 B dňa 15.12.2015 :
Miestne zastupiteľstvo

B. ukladá :

Spracovať internú smernicu o evidovaní, odpisovaní a presunoch majetku a internú smernicu o vyradovaní a likvidácii majetku.

Stav na úseku činnosti kontrolovaného subjektu bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované nasledovne :

Útvar miestneho kontrolóra v roku 2014 vykonal, na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015, kontrolu vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov, s cieľom preveriť zabezpečenie dôslednej evidencie inventarizovaného hmotného investičného majetku organizácie, peňažných prostriedkov, pohľadávok a záväzkov, ako aj nehmotného majetku v správe a prenájme, formou riadne a preukazne vykonanej inventarizácie majetku MÚ B-NM v súlade s § 6, ods.3, § 29 a § 30, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a so Štatútom hl. m. SR Bratislavy, vrátane plnenia prijatých opatrení, navrhnutých ÚIK.

Program kontroly bol zameraný na vedenie predpísanej evidencie majetku, organizačné zabezpečenie a vykonanie fyzickej inventúry majetku organizácie v súlade s inventúrnymi súpismi a vyradenie z evidencie majetok, ktorý je poškodený a neupotrebitelný, v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom, vykonanie dokladovej inventarizácie majetku organizácie, zameranej najmä na stav a evidenciu pohľadávok a záväzkov organizácie a stav plnenia opatrení, vyplývajúcich zo Záverečnej správy o vykonaní riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, navrhnutých ÚIK a usporiadanie správy dlhodobého hmotného majetku s Magistrátom hl. m. SR Bratislavy.

Úlohou kontroly zabezpečenia a vykonania inventarizácie a jej výstupu bolo predovšetkým celkové zhodnotenie stavu zabezpečenia a vykonania inventarizácie s uvedením najzávažnejších nedostatkov, príčin ich vzniku a zodpovedných osôb a návrhu na prijatie opatrení k zabezpečeniu nápravy v kontrolovanej oblasti.

MÚ B-NM v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 mal v roku 2014 spracovanú a schválenú „Smernicu pre vedenie účtovníctva“ (smernica), v znení Dodatku č.1 a Dodatku č. 2, podľa ktorej účtoval v sústave podvojného účtovníctva. Majetok sa v účtovníctve členil na analytických účtoch podľa zdrojov financovania (vlastný, zverený, cudzí). Viedol sa v podpornom programe podľa zdrojov financovania, nadobúdacej ceny, dátumu obstarania, názvu, podľa stredísk a miesta jeho uloženia. Členil sa podľa doby použiteľnosti a ceny na dlhodobý a krátkodobý. Obstaranie dlhodobého majetku sa viedlo na analytických účtoch podľa jednotlivých investičných akcií, schválených v rozpočte. Pozemky boli vedené na analytických účtoch v členení na vlastné a zverené. Podrobne boli vedené v podpornom programe v členení podľa čísla parciel, výmery, ceny, listu vlastníctva. Pohľadávky boli vedené podľa druhu pohľadávky v členení na daňové a nedaňové a podľa charakteru činnosti. Podrobná evidencia bola vedená v podsystéme daní a poplatkov a v podsystéme zmlúv podľa variabilného symbolu. Záväzky boli vedené podľa jednotlivých subjektov. Pri vytváraní analytických účtov a analytickej evidencie sa postupovalo v súlade so schválenou smernicou.

Oddelenie právne, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov MÚ B-NM viedlo evidenciu majetku nehnuteľností na základe listov vlastníctva a iných dokladov, ktorými sa overuje právny vzťah organizácie k majetku. Majetok bol vedený v členení na majetok vlastný a majetok zverený.

Z uvedeného je zrejmé, o aký druh majetku ide (budovy, stavby, pozemky). Vykonanou náhodnou kontrolou položkovitého súpisu zverovaného majetku neboli zistené nedostatky.

Oddelenie vnútornej správy, správy bytov a nebytových priestorov, referát správy majetku viedol evidenciu budov, hmotného majetku, drobného hmotného a drobného nehmotného majetku. Táto evidencia bola vedená v členení na strediská. Novonadobudnutým predmetom nad 1.700,00 € bolo referátom správy majetku pridelené inventárne číslo a následne sa vyhotovil zápis o zaradení a prevzatí majetku do užívania. Novonadobudnuté predmety od 170,00 € do 1.700,00 € boli prijaté na sklad hospodárom miestneho úradu a podľa potreby sa vydávali, o čom hospodár miestneho úradu informoval referát správy majetku, ktorý následne vydanému predmetu pridil inventárne číslo a v evidencii sa zaevidovalo jeho umiestnenie. V prípade nákupu predmetov pre výpočtovú techniku sa tieto dávali na sklad referátu výpočtovej techniky. V prípade výdaja predmetu na použitie, referát výpočtovej techniky informoval referát správy majetku o tejto skutočnosti ktorý následne predmet zaevidoval do evidencie a vydal mu inventárne číslo. V prípade zmeny umiestnenia predmetu (zmena kancelárie) sa mala táto skutočnosť oznámiť referátu správy majetku, aby si zmenu poznačil. Táto skutočnosť sa ale často nerealizovala a pri vykonávaní fyzickej kontroly pri inventarizácii sa často zisťovali zmeny, ktoré neboli podchytené v evidencii a následne sa museli inventarizačné zoznamy prepracovávať, čo kontrolou inventarizačných zoznamov zistila aj kontrolná skupina.

Kontrolnej skupine sa tento problém potvrdil aj pri kontrole ďalšieho bodu kontroly, ktorým bolo preverenie stavu plnenia opatrení, vyplývajúcich zo Záverečnej správy o vykonaní riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, navrhnutých Ústrednou inventarizačnou komisiou, ktorá riadila, koordinovala a kontrolovala výkon inventarizácie. Vo svojej správe v dvoch bodoch konštatuje :

Ústredná inventarizačná komisia na základe predložených inventúrnych zápisov a z nich vyplývajúcich skutočností navrhla opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

6. „Fyzickou inventúrou ČIK zistila, že drobný majetok v jednotlivých miestnostiach je popresúvaný a nesúhlasí s inventúrnym súpisom v jednotlivých miestnostiach. Referent evidencie majetku vykoná presuny v inventúrnych hárkoch na základe predložených inventúrnych súpisov. Označí majetok čitateľným inventárnym číslom. Vyvesí aktuálny inventúrny súpis majetku na viditeľnom mieste v jednotlivých miestnostiach. Odporúčame referentovi evidencie majetku aktuálne zosúladiť prevody majetku s miestnym zoznamom raz štvrt'ročne s termínom do 31.03.2015.“

7. „Povinnosť pracovníkov pri sťahovaní nahlasovať prevody medzi miestnosťami referentovi evidencie majetku prostredníctvom tlačiva „prevodky“. Týka sa to hlavne počítačov, monitorov, tlačiarň a pod. s termínom trvalým.“

V súvislosti s vyššie uloženým opatrením ÚIK bol požiadaný o vyjadrenie vedúci OVaIVSSBaNP:

„Kontrolovaný subjekt v tejto veci čiastočne koná. Referent evidencie majetku nevykonal kompletne presuny v inventárnych hárkoch na základe predložených inventárnych súpisov. Ani označenie majetku čitateľným inventárnym číslom nie je kompletne. Aktuálne inventúrne súpisy nie sú vyvesené. Keďže si zamestnanci MÚ MČ BNM neplnili alebo plnia sporadicky svoju povinnosť, kontrolovaný subjekt navrhol text príkazu prednostu na dôsledné plnenie tejto povinnosti a návrh formuláru prevodky.“

V čase konania previerky nebolo uvedené opatrenie, ktoré navrhla ÚIK, plnené.

Útvar miestneho kontrolóra v Správe z kontroly na záver konštatoval, že vykonanou kontrolou inventarizácie majetku MÚ B-NM neboli zistené nedostatky závažného charakteru a stav na preverovaných úsekoch činností je na požadovanej úrovni. K nedostatku uvedenom v bode 1/ Správy, týkajúceho sa vypracovania internej smernice o vyradovaní a likvidácii majetku bol preverovaným subjektom predložený návrh nápravného opatrenia, ktoré je premietnuté v návrhu uznesení prekladanej Správy. Návrh nápravného opatrenia bol prepracovaný do podoby návrhu uznesenia k predkladanej správe, ktoré MZ MČ B-NM na svojom rokovaní dňa 15.12.2015 schválilo.

Na základe vyžiadania podkladov bola dňa 06.03.2017 pracovníkom útvaru kontroly predložená interná smernica „Metodický pokyn o nadobúdaní a oceňovaní, zaraďovaní a evidencii, odpisovaní, presunoch, vyradovaní majetku a o správe súvisiacej agendy“. Interná smernica bola vypracovaná pracovníkmi Oddelenia správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM v spolupráci s pracovníkmi Oddelenia právneho, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov MÚ B-NM. Schválená bola dňa 01.03.2017 s účinnosťou od dátumu schválenia.

Interná smernica „Metodický pokyn o nadobúdaní a oceňovaní, zaraďovaní a evidencii, odpisovaní, presunoch, vyradovaní majetku a o správe súvisiacej agendy“ vo svojom úvodnom ustanovení popisuje dôvod spracovania a v jednotlivých odsekoch určuje spôsob a jednotný postup pri nadobúdaní, oceňovaní, evidencii, zaraďovaní, odpisovaní a presunoch dlhodobého, drobného a ostatného vlastného majetku mestskej časti Bratislava - Nové Mesto a majetku zvereného do jej správy. Ďalej určuje jednotný a záväzný postup pri oceňovaní drobného majetku pre oceňovaciu komisiu, zriadenú pri MÚ B-NM a príslušnú dokumentáciu. V rámci častí a článkov definuje pojmy, týkajúce sa majetku a stanovuje vzájomnú súčinnosť a zodpovednosť jednotlivých zamestnancov mestskej časti v oblasti správy súvisiacej agendy.

Interná smernica je spracovaná a zohľadňuje súvisiace externé a interné predpisy, a to :

- zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- platné opatrenie MF SR z 08.08.2007 č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

- platné VZN hl.m.SR Bratislavy č.18/2011 z 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s hl.m.SR Bratislavy
- platné zásady hospodárenia a nakladania s majetkom MČ B-NM a s majetkom zvereným jej do správy hl.m.SR Bratislavou
- platná smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly MČ B-NM
- platná smernica o vedení podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov MČ B-NM.

Uvedená interná smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov MČ B-NM.

V Článku 2 – „Všeobecné ustanovenia“ sú popísané jednotlivé druhy majetku, ich skratky, čísla účtov na ktorých sú vedené a delenie podľa finančnej hodnoty.

V Článku 3 – „Nadobúdanie a oceňovanie majetku“ sú popísané spôsoby nadobudnutia majetku a vedenie na analytických účtoch. V uvedenom článku je popísané aj oceňovanie investičných akcií a ich zaraďovanie do majetku mestskej časti. Súčasťou je aj oceňovanie nadobudnutého majetku. V ďalšom článku je popísaný spôsob ustanovenia „Oceňovacej komisie“, ako aj proces oceňovania majetku.

V Časti 3 - je popísané zaraďovanie a evidencia vlastného majetku a zvereného majetku do správy mestskej časti. V jednotlivých článkoch je podrobne popísaný spôsob zaraďovania jednotlivých druhov majetku a je určená osoba zodpovedná za vykonanie daného úkonu. Súčasťou uvedenej časti je aj určený spôsob evidence majetku vlastného, ako aj zvereného.

V Časti 4 - „Odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku“ je určený postup odpisovania majetku v súlade so Smernicou MF SR, ako aj zákona o dani z príjmov. V článku sú určené odpisové skupiny, účtovná doba odpisovania, ako aj výška ročného odpisu určená v % ceny. Popísaný je „Odpisový plán“, zodpovednosť za jeho zostavenie a následné odpisovanie.

V Časti 5 – „Presuny majetku“ je určené kedy môže prísť k presunu majetku, kto je za presun zodpovedný, ako aj povinnosť zmeny nahlásiť zodpovednej osobe, ktorá vedie evidenciu majetku.

V Časti 6 – „Vyradovanie majetku“ je popísaný spôsob a postup pri vyradovaní majetku, ako aj zodpovedná osoba za vyradenie.

Súčasťou internej smernice je aj v prílohe doložený „Štatút oceňovacej komisie“, v ktorom je určené zloženie oceňovacej komisie, činnosť oceňovacej komisie a rokovanie oceňovacej komisie.

Kontrolná skupina konštatuje, že interná smernica „Metodický pokyn o nadobúdaní a oceňovaní, zaraďovaní a evidencii, odpisovaní, presunoch, vyradovaní majetku a o správe súvisiacej agendy“ je spracovaná v súlade so súvisiacimi zákonmi a vnútornými predpismi.

Vzhľadom na vyššie uvedené, kontrolná skupina konštatuje, že prijaté nápravné opatrenie na odstránenie nedostatku, schválené uznesením MZ MČ B-NM č.10/15 B zo dňa 15.12.2015 bolo splnené.

Prijatá interná smernica „Metodický pokyn o nadobúdaní a oceňovaní, zaraďovaní a evidencii, odpisovaní, presunoch, vyradovaní majetku a o správe súvisiacej agendy“ v plnom rozsahu zabezpečuje výkon činností súvisiaci so zaraďovaním a evidenciou majetku MČ B-NM.

Uznesenie z 19. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 13. júna 2017

19/13 Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly splnenia nápravného opatrenia vyplývajúceho zo správy z kontroly vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov, predloženej na rokovanie MZ MČ B-NM dňa 15.12.2015

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 18
proti : 0
zdržali sa : 0