

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 24.05.2012

Materiál číslo: 166/2012

S p r á v a
z kontroly inventarizácie majetku
v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka, Čapajevova 6, Bratislava

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu z kontroly

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

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

Správu z kontroly inventarizácie majetku v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb
Petržalka, Čapajevova 6, Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a
z kontroly inventarizácie majetku
v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka, Čapajevova 6, Bratislava

V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, Plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2012 do 30. júna 2012, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 134 zo dňa 13. decembra 2011 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 2/2012, zo dňa 30. januára 2012, vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu inventarizácie vykonanej k 31. decembru 2011 v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka, Čapajevova 6 Bratislava (ďalej MP VPS). Kontrola bola zrealizovaná v čase od 1. februára 2012 do 29. februára 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2011 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov a Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 3 zo dňa 7. februára 1994 o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava-Petržalka a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou v znení neskorších zmien a doplnkov, ako i ďalšie súvisiace právne normatívne akty a usmernenia príslušných oddelení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Kontrolou bolo zistené:

Príkazom č. 12/2011 zo dňa 8. novembra 2011 nariadil starosta mestskej časti Bratislava-Petržalka na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a VZN č. 3/1994 v jeho platnom znení, vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2011.

Súčasne uložil riaditeľom miestnych podnikov a organizácií vykonať inventarizáciu majetku v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Na vykonanie uvedeného príkazu vydal riaditeľ MP VPS dňa 14. decembra 2011 príkaz číslo 7/2011 s cieľom inventarizovať zverený majetok ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2011. Predmetom inventarizácie boli všetky zložky hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov, cenín, hotovosti v pokladniciach, stav peňažných prostriedkov na účtoch a stav skladových zásob ku dňu 31. decembru 2011. Dňa 15. decembra 2011 riaditeľ MP VPS vymenoval predsedu a členov inventarizačnej komisie.

Zamestnanci zodpovední za evidenciu majetku predložili ku dňu vykonania inventarizácie inventarizačnej komisii písomné vyhlásenia, že všetky doklady týkajúce sa stavu majetku a pohybu majetku odovzdali na zaúčtovanie. Všetky príjmy a výdaje týkajúce sa majetku do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve ako i v operatívnej evidencii a boli odovzdané inventarizačnej komisii, aby mohla byť uskutočnená inventarizácia majetku.

Inventarizačná komisia na základe predložených súpisov majetku zistila nasledovný stav majetku evidovaný na príslušných účtoch ku dňu 31. decembru 2011:

013	Softvér	4 088,40 €
021	Stavby	2 710 447,25 €
022	Samostatné hnutelné veci a súbory	278 328,35 €
023	Dopravné prostriedky	474 542,30 €
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	50 179,12 €

031	Pozemky	23 391,75 €
112	Materiál na sklade	5 250,78 €
211	Pokladnica	2 726,19 €
213	Ceniny - stravné lístky	6,60 €
221	Bankový účet	161 632,41 €
221	Sociálny fond	164,28 €
073	Oprávky k softvéru	4 088,40 €
081	Oprávky k stavbám	1 982 893,75 €
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom	190 855,69 €
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	314 258,83 €
088	Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	25 855,15 €

Porovnaním stavov majetku uvedených v zápisnici vyhotovenej inventarizačnou komisiou so stavom vykázaným v účtovníctve k 31. decembru 2011 neboli zistené rozdiely. V roku 2011 bol zaradený do evidencie MP VPS nasledovný majetok v celkovej finančnej čiastke 464 909,13 € :

Inventárne číslo	Druh majetku	Hodnota v €
1.	3/a Trhovisko Mlynarovičova elektroinštalácia	16 086,17
2.	360 Pozemok Iljušinova ul. LV 1748	12 437,76
3.	488 VDI č. 113, Markova	343,87
4.	489 VDI č. 127, Budatínska	2 431,31
5.	490 VDI č. 147, Bzovicka	877,29
6.	491 VDI č. 152, Harmanecká	430,03
7.	492 VDI č. 145, Žehrianska	804,24
8.	493 VDI č. 59, Lachova	980,75
9.	494 VDI č. 149, Krásnohorská	1 309,58
10.	495 VDI č. 138, Šášovská	834,86
11.	496 VDI č. 6, Gercenova	839,84
12.	497 VDI č. 14, Wolkrova	649,16
13.	498 VDI č. 124, Holíčska	1 142,35
14.	499 VDI č. 61, Gessayova	887,06
15.	500 VDI č. 42, Mamateyova	667,34
16.	501 VDI č. 83, Andrusovova	839,93
17.	502 VDI č. 84, Prokofievova	619,45
18.	507 VDI č. 27, Pifflova	521,71
19.	508 VDI č. 120, Topolčianska	543,58
20.	509 VDI č. 106, Fedinova	1 260,89
21.	512 VDI č. 47, Jankolova	1 013,33
22.	513 VDI č. 41, Medved'ovej	961,69
23.	514 VDI č. 50, Pankúchova	701,23
24.	515 VDI č. 10, Belinského	931,29
25.	517 VDI č. 79, Roviankova 22	798,77
26.	518 VDI č. 128, Šintavská	794,14
27.	519 VDI č. 129, Černyševského	648,51
28.	521 VDI č. 11, Zadunajská cesta	11 792,25
29.	522 VDI č. 35, Starhradská	22 276,54
30.	523 VDI č. 73, Osuského	17 072,45
31.	524 VDI č. 102, Ševčenkova	14 143,46

31.	525	VDI č. 134, Znievska	17 085,81
32.	526	VDI č. 126, Budatínska	18 090,02
33.	527	VDI č. 133, Budatínska	17 502,50
34.	528	VDI č. 142, Jasovská	22 911,84
35.	529	VDI č. 140, Bulíkova	16 104,82
36.	530	VDI č. 67, Hrobákova	14 348,79
37.	531	VDI č. 54, Haanova	8 714,93
38.	532	VDI č. 4, Kapicova 6	13 897,22
39.	533	VDI č. 12, Nobelovo nám.10	12 787,08
40.	534	VDI č. 125, Smolenická	18 211,85
41.	535	VDI č. 78, Ambroseho	9 802,89
42.	536	VDI č. 126, Smolenická	2 740,88
43.	537	VDI č. 55, Furdekova 6a	15 692,90
44.	538	VDI č. 25, Černyševského	14 618,83
45.	539	Sekacie zariadenie H124 DX	4 157,20
46.	540	Krovinorez Stihl FS 480	816,05
47.	541	Kosačka Viking MB GS	1 234,06
48.	542	Krovinorez STIHL FS 480	816,05
49.	486/1	VDI č. 31, Mlynarovičova	780,42
50.	487/1	VDI č. 69, Hrobákova	2 210,88
51.	1-221/1	Plastové okná + sieťky 18 ks	3 300,83
52.	2-214/1	Projekt skrášľovania	12 038,40
53.	2-215/1	VDI Kopčianska	690,99
54.	4-415/1	Multifunkčný komunálny stroj EGHOLM	30 000,00
55.	4-415/2	Multifunkčný komunálny stroj EGHOLM	30 000,00
56.	4-416/1	Vibračná doska ZEN 16 DGH	1 867,20
57.	4-417/1	Rezačka špár MF 14	1 668,00
58.	4-418/1	Zberný kontajner 1000 RM 150/hydr.	6 786,00
59.	5-521/1	Server FUJITSU DTX 100S2	3 120,00
60.	6-616/1	JUMPER BL 707CR (úžitkový automobil)	21 420,00
61.	6-619/1	Žací stroj KUBOTA GZD 15 HD	15 876,01
62.	6-619/2	Rotačná kosačka RM150/60 SPS	5 080,80
63.	6-619/3	Prerezávač SANDRI SG36	606,00
64.	6-619/4	Krovinorez HITACHI CG40	756,00
65.	6-619/5	Rotavátor ROBIX 156	627,00
66.	6-621/1	Čln s príslušenstvom	2.900,00

V roku 2011 bol na základe návrhov vyradovacej komisie vyradený nasledovný majetok v celkovej čiastke 145 929,78 € :

Inventárne číslo	Druh majetku	Hodnota v €	
1.	63.	Zetor 6211 BA2040	3 641,94
2.	179.	Drtiaci stroj MF 1	4 821,65
3.	239.	Rotačná kosačka ZTR 165	1 576,71
4.	250.	Krovinorez FS 280 K styl	809,30
5.	262.	Drevoobrábací stroj, píla	2 714,76
6.	363.	LIAZ kont BAA 566FD	10 622,05
7.	364.	LIAZ kontajnerová nadstavba	9 559,75
8.	385.	Obracač DEMA	1 509,84
9.	391.	Malotraktor MT 8050	6 638,78

10.	395.	Rotačná kosačka ZTR	64,70
11.	396.	Rotačná kosačka	931,08
12.	400.	Rozmetadlo RNW-3	10 268,37
13.	404.	Náves k malotraktoru	2 091,22
14.	405.	Krovinorez FS 400	937,60
15.	416.	Sekačka Matra 205	36 538,14
16.	418.	Snehová radlica k Matre	1 923,92
17.	419.	Rozmetadlo CONE	1 219,52
18.	473.	Zemný vrták kT-135 HO	1 990,77
19.	474.	Mazda Xedos 6	31 698,40
20.	476.	Zberný lis Potinger ROLL	15 035,18
21.	478.	Zberací voz	1 336,06

Ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov je uložené účtovnej jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2011 vykonaná v zmysle citovaného zákona v dňoch 31. marca 2011, 30. júna 2011, 30. septembra 2011 a 30. decembra 2011.

Z každej kontroly bol vyhotovený zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti, ku ktorému je priložená pokladničná kniha za deň uskutočnenia inventarizácie a súpis nominálnych hodnôt bankoviek nachádzajúcich sa pri kontrole v pokladni. Rozdiely medzi prepočítanou hotovosťou a stavom uvedeným v pokladničnej knihe neboli pri vykonaných kontrolách zistené. Zápisy z inventarizácií peňažných prostriedkov vykonaných v roku 2011 s príslušnými prílohami sú uložené pri dokladoch účtovania pokladnice.

Vykonanie inventarizácie k 31. decembru 2011 bolo preverené aj fyzickou kontrolou systémom náhodného výberu vybraných druhov majetku uskutočnenou dňa 22. februára 2012. Súčasnou kontrolou bol preverený majetok v priestoroch kancelárií č. 17, 25, 26, 27, 28, 36, a tiež v priestoroch zámočníckej dielne, šatne strediska zelene, garáži mechanizmov, garáži strojov a zberného dvora. Kontrolou bolo zistené, že majetok evidovaný v miestnych inventárnych zoznamoch uvedených kancelárií a priestorov sa v nich nachádzal, bol označený inventárnymi číslami a mechanizmy poznávacími značkami. Pri fyzickej kontrole majetku vykonanej formou náhodného výberu neboli zistené nedostatky. V priestoroch kancelárie č. 17 sa však nachádza telefónna ústredňa, ktorá nebola označená inventárnym číslom a nie je zaevidovaná v majetku MP VPS. Do termínu ukončenia kontroly bolo zistené, že predmetná ústredňa nie je majetkom MP VPS a z uvedeného dôvodu nebola v majetku zaevidovaná.

Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2011 v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka bolo zistené, že jednotliví zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.