

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

z tematickej kontroly vedenia evidencie majetku v rozpočtovej organizácii
Stredisko sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova č. 23, Bratislava

V súlade s ustanovením § 18d, ods. 2, písmeno b) zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien doplnkov, s „Plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2009 do 31. decembra 2009“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 415 dňa 1. júla 2009 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 11/2009 zo dňa 9. septembra 2009 bola vykonaná tematická kontrola vedenia evidencie majetku v rozpočtovej organizácii Stredisko sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova č. 23, Bratislava. Kontrola bola vykonaná za obdobie roka 2008 a I. polrok 2009 v čase od 14. septembra 2009 do 30. októbra 2009.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci Strediska sociálnych Služieb Petržalka postupovali pri vedení evidencie majetku v súlade s platnými právnymi predpismi (Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Všeobecne záväzné nariadenie Mestskej časti Bratislava-Petržalka 3/1994 o hospodárení s majetkom v jeho platnom znení), prijatými internými normatívnymi aktami a usmerneniami príslušných oddelení zriaďovateľa.

ÚVODNÁ ČASŤ

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava Petržalka uznesením č. 12 dňa 1.3.2003 zriadilo rozpočtovú organizáciu *Stredisko sociálnych služieb Petržalka*, so sídlom na Mlynarovičovej ul. 23, za účelom zabezpečovania odbornej sociálnej, technickej a materiálnej pomoci v oblasti sociálnych služieb v mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Stredisko sociálnych služieb je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet Mestskej časti Bratislava-Petržalka. Hospodári samostatne podľa rozpočtu schváleného na príslušný účtovný rok s prostriedkami z decentralizačnej dotácie a s prostriedkami, ktoré sú mu určené v rámci rozpočtu mestskej časti. Do funkcie riaditeľky bola dňom 1. mája 2003 menovaná Mgr.Kvetoslava Beňová.

Na zabezpečenie správy a prevádzky sú zriadené v stredisku sociálnych služieb organizačné útvary:

Správa strediska sociálnych služieb	číselné označenie 1101
Zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS)	číselné označenie 1102
Opatrovateľská služba (OS)	číselné označenie 1103
Domov pre rodičov a deti (DpRaD)	číselné označenie 1104

Útvary Správa strediska sociálnych služieb, Opatrovateľská služba a Domov pre rodičov a deti sídlia v objekte bývalej materskej školy na Vavilovovej ul. č. 18. V tomto objekte je tiež zriadených 20 miest Zariadenia opatrovateľskej služby.

V zrekonštruovanom objekte bývalej materskej školy na Mlynarovičovej ul. č. 23 je zabezpečovaná činnosť pre 30 klientov Zariadenia opatrovateľskej služby.

VEDENIE PRVOTNEJ EVIDENCIE MAJETKU

Evidencia vlastného a zvereneného majetku je vedená poverenou zamestnankyňou strediska sociálnych služieb v počítačovom programe. V roku 2008 a I. polroku 2009 bol majetok členený a evidovaný podľa Internej smernice pre vedenie účtovníctva vyhotovenej v zmysle platných právnych predpisov pre podmienky strediska sociálnych služieb.

Uvedená smernica podrobne upravuje členenie majetku, (dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, finančný majetok), jeho oceňovanie, evidovanie, odpisovanie, vyradovanie, likvidáciu a inventarizovanie.

Súčasťou smernice je odpisový plán, ktorý určuje zaradenie majetku do jednotlivých odpisových skupín v súlade s platným zákonom o dani z príjmov. Prílohou odpisového plánu je zostava účtovných odpisov s údajmi o výške odpisov a oprávok, ktorá sa aktualizuje v príslušnom kalendárnom roku.

V súlade s ustanovením § 79 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, je na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 evidovaný stav drobného hmotného majetku.

Vyradovanie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov o správe majetku vykonáva vyradovacia a likvidačná komisia menovaná riaditeľkou Strediska sociálnych služieb Petržalka.

STAV MAJETKU K 31.12.2008

K 31.12.2008 evidovalo na príslušných účtoch stredisko sociálnych služieb nasledovný stav majetku (v SKK) :

013	Softvér	70.000,00 Sk
021	Stavby	18.172.800,30 Sk
022	Samostatné hnutelné veci a súbory	1.554.486,98 Sk
023	Dopravné prostriedky	1.388.004,40 Sk
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	688.765,00 Sk
031	Pozemky	10.534.500,00 Sk
073	Oprávky k softvéru	70.000,00 Sk
081	Oprávky k stavbám	12.034.330,00 Sk
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam	483.123,60 Sk
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	1.388.004,40 Sk
088	Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	114.890,00 Sk
751	Podsúvahový účet drobného hmotného majetku	4.539.513,44 Sk

Porovnaním účtovnej evidencie majetku a jednotlivých skupín majetku prvotnej evidencie majetku bolo zistené, že údaje zistené v účtovníctve a prvotnej evidencii sú totožné.

Na základe nadobúdacích dokladov (dodávateľské faktúry, pokladničné doklady nákupu v hotovosti) bol zakúpený a zaradený do prvotnej i účtovnej evidencie majetok v celkovej finančnej čiastke 2.276.824,48 Sk. Z toho dlhodobý hmotný majetok v sume 1.912.205,38 Sk a drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 364.619,10 Sk.

Podrobnou kontrolou nadobúdacích dokladov bolo zistené, že všetky zakúpené predmety boli zaúčtované, zaevidované do prvotnej evidencie majetku strediska sociálnych služieb a boli im pridelené inventárne čísla príslušnej skupiny majetku.

Dlhodobý hmotný majetok bol v priebehu roka 2008 vyradený za 42.890,00 Sk, a to nefunkčný notebook Prestigio Mobile 156. Odborný posudok elektrotechnika špecialistu je priložený k vyradovaciemu protokolu. Drobný dlhodobý hmotný majetok bol vyradený v čiastke 122.031,60 Sk z dôvodu jeho nefunkčnosti a opotrebovanosti.

Pri kontrole dokladov vyradenia majetku (zápisnice vyradovacej a likvidačnej komisie, odborné posudky, potvrdenia o technickom stave elektrospotrebičov, rozhodnutia a súhlasné stanoviská riaditeľky strediska služieb) neboli zistené nedostatky.

STAV MAJETKU K 30.06.2009

K 30.06.2009 evidovalo na príslušných účtoch stredisko sociálnych služieb nasledovný stav majetku (v EUR) :

013	Softvér	2.323,57 €
021	Stavby	1.953.871,43 €
022	Samostatné hnutelné veci a súbory	51.599,50 €
023	Dopravné prostriedky	46.073,30 €
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	22.862,83 €
031	Pozemky	349.681,33 €
073	Oprávky k softvéru	2.323,57 €
081	Oprávky k stavbám	411.123,58 €
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam	20.605,94 €
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	46.073,30 €
088	Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	5.720,77 €
751	Podsúvahový účet drobného hmotného majetku	152.956,80 €

Podrobnou kontrolou a porovnaním stavu vykazaného v účtovníctve s vedenou prvotnou a operatívnu evidenciou majetku neboli zistené nedostatky, ani rozdiely. Za obdobie od 1. januára 2009 do 30. júna 2009 do stavu majetku i do účtovnej evidencie bol zaradený drobný dlhodobý majetok v čiastke 3.191,30 €.

Pri kontrole nadobúdacích dokladov bolo zistené, že všetky zakúpené predmety boli zaúčtované, zaevidované do prvotnej evidencie majetku strediska sociálnych služieb a boli im pridelené inventárne čísla príslušnej skupiny majetku.

Hodnota budovy na Mlynarovičovej ul. č. 23 bola zvýšená o čiastku 1.350.644,98 € z dôvodu ukončenia rekonštrukcie objektu Zariadenia opatrovateľskej služby. Zaradenie rekonštrukcie sa zrealizovalo na základe Protokolu č. 2/08/2009 zo dňa 6. februára 2009. Dlhodobý hmotný majetok nebol za obdobie I. polroka 2009 vyradený. Na základe návrhu vyradovacej komisie a súhlasnom stanovisku riaditeľky strediska sociálnych služieb bol vyradený drobný dlhodobý hmotný majetok v čiastke 918,78 €. Pri dokladoch vyradenia majetku je uložený i doklad o spôsobe likvidácie majetku odovzdaným do zberného dvora na Čapajevovej č.8, Bratislava zo dňa 14. mája 2009. Správnosť a úplnosť vedenej evidencie majetku bola preverená i fyzickou kontrolou vybraných druhov majetku, uskutočnenej v dňoch 29. septembra 2009 (priestory na Vavilovovej ul. č.18) a 30. septembra 2009 (priestory v objekte bývalej MŠ Mlynarovičova ul. 23.).

Kontrola bola vykonaná systémom náhodného výberu v nasledovných priestoroch:

Vavilovova č. 18: prízemie objektu – miestnosť podateľne, izolačka, priestory denného pobytu klientov, jedáleň, kuchyňa, izba č. 1102/6-1, I. poschodie objektu – spoločenská miestnosť, sesterská miestnosť, izba č. 1105/4-5 a izba č. 1104/7-5.

Mlynarovičova č. 23: prízemie objektu – kancelária vedúcej, sklad čistiacich prostriedkov, práčovňa, sušiareň, žehliareň, izba č. 1102/5/M, I. poschodie objektu – izba č. 1102/18/M, izba č. 1102/19/M a relaxačná obývací miestnosť.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že majetok sa nachádza v priestoroch kontrolovaných objektov, je označený inventárnymi číslami v súlade s vyhotovenými miestnymi inventúrnymi zoznamami. Kontrolou nebol zistený majetok bez inventárneho (prípadne evidenčného) čísla, alebo predmet, ktorý nie je evidenčne podchytený vo vedenej evidencii majetku Strediska sociálnych služieb Petržalka.

Z Á V E R :

Pri vykonaní tematickej kontroly vedenia evidencie majetku v rozpočtovej organizácii Stredisko sociálnych služieb Petržalka, Mlynarovičova č. 23, Bratislava, za obdobie roka 2008 a I. polrok 2009 neboli zistené nedostatky.