

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 22.9.2015

Materiál číslo: 86/2015

**Správa
o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov
zistených pri kontrole vykonanej v roku 2013
v Bytovom podniku Petržalka, s.r.o.**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v roku 2013 v Bytovom podniku Petržalka, s.r.o.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov
zistených pri kontrole vykonanej v roku 2013
v Bytovom podniku Petržalka, s.r.o.

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2015 do 30. júna 2015, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 15 zo dňa 20. januára 2015,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 3/2015 zo dňa 26. mája 2015,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v roku 2013 v Bytovom podniku Petržalka, s.r.o. Haanova 10, Bratislava (ďalej len bytový podnik). Kontrola bola vykonaná v priestoroch bytového podniku v čase od 1. júna 2015 do 30. júna 2015.

Zámerom súčasnej kontroly bolo zistiť stav splnenia jednotlivých opatrení, prijatých konateľom bytového podniku na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených útvárom miestneho kontrolóra pri kontrole vykonanej v roku 2013.

Na základe písomného poverenia č. 4/2013 zo dňa 22. apríla 2013 vykonal útvár miestneho kontrolóra v termíne od 26. apríla 2013 do 7. júna 2013 v bytovom podniku kontrolu s cieľom kontroly zákonnosti, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov z hľadiska výkonu nakladania s majetkom, majetkovými právami a výkonom práv akcionára.

Pri kontrole boli zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu bola o kontrole vypracovaná správa v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v jeho platnom znení. Prerokovanie kontrolných zistení sa uskutočnilo dňa 12. júna 2013. Na základe prerokovania prijal dňa 23. júla 2013 konateľ bytového podniku 7 opatrení na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov.

Predmetom súčasnej kontroly bola kontrola plnenia týchto opatrení. Kontrolované boli príslušné doklady a písomnosti rokov 2012, 2013 a 2014. Podklady k vykonaniu súčasnej kontroly predložila pani Martina Egriová ktorá je od 11. júna 2015 prokuristkou bytového podniku. Účtovné doklady, účtovné výkazy a inventarizácie predložila zástupkyňa spoločnosti TAX OFFICE, v.o.s. Uvedená obchodná spoločnosť na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní služieb a daňového poradenstva vykonáva okrem iných činností pre bytový podnik i vedenie účtovnej evidencie.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Vypracovať dodatok alebo novú mandátnu zmluvu v súčinnosti s Mestskou časťou Bratislava-Petržalka

Termín: 31.08.2013

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Plnenie :

V súčinnosti s právnym referátom miestneho úradu a bytovým oddelením mestskej časti Bratislava-Petržalka bol až v septembri 2013 vyhotovený návrh novej Mandátnej zmluvy

o poskytovaní služieb potrebných pri výkone správy obecných bytov a nebytových priestorov. Podpísanie novej Mandátnej zmluvy nebolo realizované.

Z á v e r : Opatrenie splnené po termíne určenom konateľom bytového podniku

Opatrenie č. 2

V zmysle vyššie uvedeného vypracovať súhrnnú správu.

Termín: v súlade s novou mandátnou zmluvou

Zodpovedný: vedúci technického úseku

Plnenie :

Ku kontrole boli predložené správy o stave obecného majetku za nebytové priestory, garáže, garážové státia, vyhotovené zodpovednými zamestnancami bytového podniku k vyúčtovaniu za rok 2013 a 2014. Správa o stave obecných bytov (okrem bytového domu na Medveďovej 21) nebola ku kontrole predložená.

Z á v e r : Opatrenie splnené čiastočne

Opatrenie č. 3

V nasledujúcich obdobiach pri účtovaní odpisov majetku postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

Termín: trvale

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Plnenie :

Kontrolou účtovania odpisov majetku v roku 2014 bolo zistené, že odpisy majetku boli zaúčtované na základe vyhotovených interných dokladov. K dokladom účtovania odpisov bol predložený odpisový plán a inventárne karty majetku preukazujúce správnosť zaúčtovania výšky odpisov v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Z á v e r : Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 4

A. Doplniť inventarizáciu za rok 2012.

Termín: 31.08.2013

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Plnenie :

Podrobnou kontrolou dokladov inventarizácie vykonanej k 31. decembru 2012 bolo zistené, že chýbajúce inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy boli doložené, avšak bez podpisov zamestnancov ktorí inventarizáciu vykonali (nedodržanie ustanovenia § 30 ods.2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve). V dokladoch sa tiež nenachádzal príkaz konateľa bytového podniku na vykonanie inventarizácie (nedodržanie internej smernice pre vedenie účtovníctva).

Z á v e r : Opatrenie v časti A. splnené čiastočne

B. V nasledujúcich obdobiach postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

Termín: trvale

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Plnenie :

V Správe o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov spoločnosti Bytový podnik Petržalka, s.r.o. zo dňa 18. februára 2015 bolo uvedené, že predmetom vykonávanej inventarizácie budú okrem iného majetku i fondy. Pri kontrole dokladov bolo zistené, že k 31. decembru 2014 mala organizácia vytvorený iba sociálny fond. Inventarizácia sociálneho fondu vykonaná nebola. Ďalej bolo zistené, že neboli doložené inventúrne súpisy preukazujúce účtovný stav majetku a základného imania.

Z á v e r : Opatrenie v časti B. splnené čiastočne

V súvislosti s kontrolou inventarizácie vykonanej k 31. decembru 2014 bolo zistené, že organizácia neviduje tvorbu sociálneho fondu a jeho čerpanie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke v zmysle ustanovenia § 6 od. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Opatrenie č. 5

V nasledujúcich obdobiach postupovať pri zverejňovaní dodávateľských faktúr v zmysle platných právnych predpisov.

Termín: trvale
Zodpovedný: asistentka konateľ

Plnenie :

Bytový podnik Petržalka, s.r.o. ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám má povinnosť zverejňovať všetky dodávateľské faktúry, a to do 30 dní od ich zaplata. Z knihy dodávateľských faktúr vedenej v roku 2014 bolo náhodne vybraných 20 uhradených faktúr, pričom bolo zistené, že z uvedených faktúr bolo na webovom sídle zverejnených iba 5 faktúr (nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b).

Z á v e r : Opatrenie splnené čiastočne

Opatrenie č. 6

A. Zrušiť smernicu č. 1/2007.

Termín: 15.07.2013
Zodpovedný: konateľ

Plnenie :

Smernica č. 1/2007 bola nahradená smernicou č. 2/2013 Obeh účtovných dokladov zo dňa 30. septembra 2013.

Z á v e r : Opatrenie v časti A. splnené

B. Vypracovanie novej smernice na obeh účtovných dokladov.

Termín: 30.09.2013
Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Plnenie :

Dňa 30. septembra 2013 bola vyhotovená interná smernica č. 2/2013 Obeh účtovných dokladov, ktorá podrobne upravuje proces doručených dodávateľských faktúr, interných dokladov, pokladničných dokladov, bankových výpisov, dodávateľských zmlúv, mzdových dokladov a odberateľských faktúr.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Opatrenie č. 7

Vypracovanie novej smernice pre vedenie účtovníctva.

Termín: 30.09.2013
Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Plnenie :

Ku kontrole bola predložená Smernica č. 3/2013 Vedenie účtovníctva. Uvedená smernica bola vyhotovená dňa 30.09.2013. Smernica upravuje vedenie účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v jeho platnom znení v podmienkach Bytového podniku Petržalka, s.r.o.

Z á v e r : Opatrenie splnené

Z á v e r :

Kontrolou plnenia 7 opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri výkone kontroly v roku 2013 v Bytovom podniku Petržalka, s.r.o. bolo zistené, že :

- 2 opatrenia boli splnené (č. 6 a č. 7)
- 1 opatrenie bolo splnené po termíne určenom konateľom bytového podniku (č. 1)
- 1 opatrenie sa plní (č. 3)
- 3 opatrenia boli splnené čiastočne (č. 2, č. 4 a č. 5).

Na základe uvedených skutočností bola o výsledku kontroly vyhotovená Správa, ktorá bola dňa 16. júla 2015 prerokovaná s prokuristkou bytového podniku. V zmysle záverov prerokovania boli v stanovenom termíne prijaté tri opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov. Správa o splnení prijatých opatrení bude písomne predložená miestnemu kontrolórovi do 20. novembra 2015.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.