

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 11.1
	26. JÚN 2019	Číslo spisu: MsÚ-2019/11088

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta v príspevkovej organizácii - Technické služby mesta Brezno

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta v príspevkovej organizácii - Technické služby mesta Brezno

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezno
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 20. jún 2018

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 11.1.

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta v príspevkovej organizácii - Technické služby mesta Brezno

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta v príspevkovej organizácii - Technické služby mesta Brezno

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2019 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta

Kontrolovaný subjekt: Technické služby mesta Brezno (TS)

Predmet a cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom mesta v správe TS.

Proces vyrad'ovania a likvidácie majetku mesta je upravený v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna, ktoré schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením číslo 118/2013 z 24. júna 2013.

Podľa §15 ods. 4 až 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna o neupotrebitelnosti nehnuteľného majetku vždy rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

O neupotřebitel'nosti hnutel'ného majetku rozhoduje :

- a) zastupiteľstvo, ak zostatková hodnota takéhoto majetku je vyššia ako 3 500 EUR;
b) primátor mesta, ak zostatková hodnota takéhoto majetku sa rovná alebo je nižšia ako 3 500 EUR vrátane.

Vo veci rozhodovania a prebytočnosti, prípadne neupotrebitelnosti majetku mesta zverenieho do správy jednotlivým správcom sa postupuje spôsobom podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna (ďalej len „Zásady“) s tým, že návrh na vyhlásenie takéhoto majetku za prebytočný resp. neupotrebitelný podáva príslušnému orgánu mesta štatutárny orgán správcu.

V podmienkach TS je proces vyrad'ovania a likvidácie majetku mesta upravený v internej smernici S-EČ/6/2009 – „Zarad'ovanie, vyrad'ovanie, evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku“ (ďalej len „Smernica“).

Podľa smernice „správcovia NS predkladajú návrh na vyradenie majetku predsedovi vyradovacej komisie priebežne počas roka. Vyradovacia komisia pri vyradovaní majetku postupuje v zmysle platného Štatútu vyradovacej komisie. Vyradovacia komisia predkladá zápis o vyradení majetku EÚ, ktorý zabezpečí predloženie dokladov na schválenie primátorovi mesta. Dokumentáciu z vyradenia postúpi likvidačnej komisii. Na základe zápisu o vyradení majetku EÚ vyradí z evidencie majetok. EÚ vyhotoví protokol o vyradení majetku. Na základe protokolu o vyradení majetku EÚ predmetný majetok odúčtuje z účtovnej evidencie.“

Kontrolou bolo zistené, že proces vyradovania a likvidácie je na TS zdokumentovaný iným spôsobom ako ukladá smernica. Proces vyradovania začína návrhom na vyradenie majetku, ktorý zamestnanec TS spracúva a aj schvaľuje. Na návrhu nie je zdokumentované, že by bol

predložený predsedovi vyradovacej komisie. Následne ekonómka spracúva žiadosť o rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna, ktorá sa predkladá primátorovi mesta. Až po rozhodnutí primátora mesta, EÚ spracuje zápis o vyradení dlhodobého hmotného/nehmotného majetku, ktorý podpisujú členovia likvidačnej komisie.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade vyradovania DDHM navrhovala na vyradenie tento majetok inventarizačná komisia. K procesu vyradovania a likvidácie DDHM ako požadovaná dokumentácia bolo predložené len rozhodnutie o vyradení DDHM, ktoré nespĺňa náležitosti preukázateľného účtovného dokladu (nejde o originálny doklad, bez dátumu vystavenia, bez podpisu kto ho vystavil, kto zodpovedá za jeho správnosť, doklad s poznámkami, ktoré nie sú náležité účtovného dokladu apod.) a interný účtovný doklad z EÚ, ktorý preukazuje spôsob odúčtovania majetku z účtovnej evidencie.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie procesu pri vyradovaní majetku v zmysle internej smernice S-EČ/6/2009 – „Zaradovanie, vyradovanie, evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku“.

Z predloženej dokumentácie je zrejmé, že táto sa spracúva nie vyradovacou komisiou, ale pracovníčkami na EÚ, ktoré dôsledne pre potreby majetkovej a účtovnej evidencie vyhotovujú doklady potrebné k vyradeniu majetku z majetkovej a účtovnej evidencie.

Proces vyradovania a likvidácie najmä zo strany vyradovacej komisie transparentne zdokumentovaný nie je a TS v rámci procesu nedodržujú vlastné pravidlá nastavené smernicou.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie povinností pri vyhotovovaní dokumentácie zo strany vyradovacej a likvidačnej komisie v zmysle §10 v spojitosti s § 8 ods. 5 a 6 a §32 zákona o účtovníctve a internej smernice S-EČ/6/2009 – „Zaradovanie, vyradovanie, evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku“.

Podľa smernice likvidačná komisia predkladá zápis o zlikvidovaní majetku EÚ. Majetok sa na TS likvidoval viacerými spôsobmi:

- odovzdaním na zberný dvor – doklad - preberací protokol
- odvezením na skládku SEKOLOG, s.r.o. – doklad o uložení odpadu
- odovzdaním do zberu ŽP EKO QELET – doklad - vážny lístok.

Kontrolou bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch boli zabezpečené a EÚ predložené zápisy o zlikvidovaní majetku, išlo o prípady, keď sa majetok likvidoval formou ich predaja, pričom predaje realizoval riaditeľ TS:

- v roku 2017 - predaj úžitkového vozidla GAZELLE, predaj osobného motorového vozidla ŠKODY OCTAVIE, predaj vysokozdvížnej hydraulickéj plošiny AVIA 31,
- v roku 2018 – predaj ROLBY.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie povinností pri likvidácii majetku zo strany likvidačnej komisie v zmysle internej smernice č. S-EČ/6/2009 – „Zaradovanie, vyradovanie, evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku“.

Z dokumentácie predloženej ku kontrole nie je zrejmé, kto zo zamestnancov TS bol vo vyradovacej a kto v likvidačnej komisii, akú náplň a hlavne zodpovednosť mali títo zamestnanci TS v procese vyradovania a likvidácie, napr. ktorí zamestnanci v TS realizovali a sú zodpovední za vyradenie majetku a ktorí realizovali a sú zodpovední za likvidáciu vyradeného majetku.

Po kontrole procesu vyradovania a likvidácie je možné skonštatovať, že tento bol vykonávaný netransparentne a neprehľadne. Jediné čo bolo dôsledne zabezpečené, bolo vedenie účtovnej dokumentácie, ktorá preukazuje vyradenie majetku z majetkovej a účtovnej evidencie.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- spracovať novú smernicu upravujúcu proces vyradovania a likvidácie majetku mesta v správe TS,
- v smernici ustanoviť postup vyradovania a likvidácie majetku, takým spôsobom, aby bol zabezpečovaný viacerými zamestnancami TS,
- zabezpečiť preukázateľný a transparentný postup pri vyradovaní a likvidácii majetku.

Vedúcemu kontrolovaného subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v termíne do 20.júna 2019; riaditeľ TS povinnosť splnil a opatrenia prijal.