

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2016

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

MR 25.04.2016

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, 16. máj 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2016

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bola ukončená jedna kontrola, výsledok ktorej je uvedený v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky jednej ukončenej kontroly. Kontrola bola vykonaná podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na II. polrok 2015 schválenom Uznesením č. 94/2015 na 5. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 18. 05. 2015 a doplnený Uznesením č. 139/2015 schválenom na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29.06.2015 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly je správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Kompletná správa je k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Správa č. 19/2015

Kontrolovaný subjekt: ŽILBYT, s. r. o., Nanterská 8399/29, 010 08 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie roka 2014. Výsledkom je 14 kontrolných zistení týkajúcich sa nakladania s finančnou hotovosťou, dodávateľských faktúr, odberateľských faktúr a vymáhania pohľadávok, inventarizácie, tvorby a použitia sociálneho fondu a autoprevádzky. V kontrolovanom období roka 2014 dosiahla spoločnosť ŽILBYT, s. r. o. hospodársky výsledok, zisk vo výške 13 554,91 €. V nasledujúcich tabuľkách je uvedený stručný prehľad vybraných aktív a pasív spoločnosti za rok 2014.

Neobežný majetok spolu	1 492
Dlhodobý nehmotný majetok	1 492
Dlhodobý hmotný majetok	0

Dlhodobý finančný majetok	0
Obežný majetok spolu	272 377
Zásoby	0
Dlhodobé pohľadávky	0
Krátkodobé pohľadávky	138 253
Krátkodobý finančný majetok	0
Finančné účty	134 124
Časové rozlíšenie	4 572
<i>Majetok spolu</i>	<i>278 441</i>

<i>Vlastné imanie a záväzky spolu</i>	<i>278 441</i>
Vlastné imanie	84 243
Záväzky	194 198
Časové rozlíšenie	0

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, porušenie Opatrenia Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a interných smerníc pre oblasť vedenia účtovníctva, sociálneho fondu a vymáhania pohľadávok.

Kontrolovaný subjekt použil pri účtovaní zásob iný spôsob účtovania zásob ako si určil vo vlastnej internej smernici o účtovníctve, dlhodobý hmotný majetok neúčtoval v účtovnej triede uvedenej v citovanej internej smernici, čím došlo ku skutočnosti, že tento majetok nebol zachytený v účtovníctve a kontrolovaný subjekt ho účtoval na nesprávne účty. Kontrolovaný subjekt určil v internej Smernici pre oblasť vedenia účtovníctva účtovanie zásob spôsobom A a v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2014 uviedol spôsob účtovania zásob spôsobom B, ktorým aj postupoval, porušil § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo zrozumiteľné, nakoľko nebolo možné jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал Rámcovú účtovnú osnovu pre podnikateľov, ktorá tvorí prílohu k Opatreniu MF SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002 v zmysle doplnkov a zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch

účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v tom, že účtoval na iných účtoch ako určovala citovaná Rámcová účtovná osnova pre podnikateľov.

Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykazoval rozdielny zostatok pohľadávok v knihe pohľadávok a v knihe analytickej evidencie zúženej, konal v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nevedol účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Kontrolovaný subjekt v jednom prípade nesprávne uviedol údaje, ktoré identifikovali úhradu odberateľskej faktúry. V oblasti vymáhania pohľadávok kontrolovaný subjekt bolo zistené, že kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2014 pohľadávky vo výške 492,00 € po lehote splatnosti, ktoré nevymáhal, konal v rozpore s článkom 3, ods. 2 Smernice na vymáhanie pohľadávok č. 009-2013.

V oblasti inventarizácie neboli predložené riadne účtovné doklady - inventúrne súpisy a inventarizačný zápis, ktoré by spĺňali povinné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve a účtovné záznamy preukazujúce dokladovú inventúru účtov neboli doložené preukázateľnými dokladmi zostatku jednotlivých účtov.

V časti tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tvoril povinný prídel do sociálneho fondu v nižšej výške, ako si stanovil v internej Smernici pre tvorbu a použitie sociálneho fondu. Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia roka 2014 nevyplácal zo sociálneho fondu zamestnancom žiadne finančné prostriedky, ktorých použitie bolo dohodnuté v časti II. Smernice – Tvorba a použitie sociálneho fondu č. 008-2013.

V oblasti autoprevádzky kontrolovaný subjekt viedol nesprávnu evidenciu mesačných závierok motorových vozidiel, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, nakoľko obsah účtovných záznamov priamo nedokazoval skutočnosť. Kontrolný orgán zistil, že v mesačných uzávierkach motorových vozidiel nesúhlasil nákup pohonných hmôt v litroch s nákupom podľa predložených účtovných dokladov. Nákup pohonných hmôt podľa účtovných dokladov predstavoval objem 1 584,17 litrov a nákup evidovaný v mesačných uzávierkach vozidiel predstavoval objem 1 543,87 litrov. Kontrolovaný subjekt teda evidoval nákup pohonných hmôt v mesačných uzávierkach vozidiel o 40,30 litra menej, ako bol skutočný nákup pohonných hmôt v litroch vedený v účtovníctve, čím konal v rozpore s § 8 ods. 1 a 2 v nadväznosti na § 32 ods. 1, písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že nevedol účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a obsah účtovných záznamov priamo

nedokazoval skutočnosť tým, že mesačné uzávierky jednotlivých vozidiel neobsahovali nákup PHM totožný s nákupom účtovným, boli predložené dve rozdielne mesačné uzávierky pri tom istom motorovom vozidle, konečný a počiatočný zostatok PHM nenadväzoval a počiatočný stav kilometrov v protokole o odovzdaní vozidiel nekorešpondoval s počiatočným stavom v mesačných uzávierkach vozidiel.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet kontrolných zistení
Kontrola nakladania s finančnou hotovosťou	3
Kontrola dodávateľských faktúr	3
Kontrola odber. faktúr a vymáhanie pohľadávok	3
Kontrola inventarizácie	2
Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu	2
Kontrola autoprevádzky	1
Spolu	14