

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol **za obdobie od 14.11.2009 do 31.12.2009**

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v Školskej jedálni na ul. Bernolákovej vo Vranove n.T.

Kontrolné zistenia

a/ Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole opodstatnenosti vynakladania nákladov v podnikateľskej činnosti za I. polrok 2008

1. Zabezpečiť predpisovanie spoločenských akcií a ich správne zaúčtovanie.

Plnenie: plní sa priebežne – predpisovanie spoločenských akcií a ich správne zaúčtovanie sa uskutočňuje

2. V účtovnej závierke za mesiac december 2008 vysporiadať nesprávne účtovanie výkonov v mesiaci január 2008 a v február 2008.

Plnenie: nesprávne účtovanie výkonov vysporiadané v účtovnej závierke za mesiac december 2008

b/ Zistenia pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom za rok 2008

Ku kontrole boli predložené došlé faktúry a pokladničné doklady týkajúce sa bežnej činnosti a podnikateľskej činnosti, prehľad uskutočnených akcií školskou jedálňou a inventarizácia majetku Školskej jedálne Bernolákova vo Vranove n.T. za rok 2008.

Pri kontrole bolo zistené, že školská jedáleň nakupovala majetok súvisiaci s jej predmetom činnosti (napr. tanieri, poháre, lyžičky, vidličky, nože, obrusy, teplovzdušné pece, škrabka zemiakov,...) Tento zakúpený majetok bol zaevidovaný do majetku ŠJ v roku 2008.

V rámci kontroly nebolo zistené nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov na nákup majetku, ani neefektívne a nehospodárne nakladanie s majetkom ŠJ Bernolákova.

Na základe vyššie uvedených skutočností bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nebolo potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v Školskej jedálni Lúčna vo Vranove n.T.

Kontrolné zistenia

a/ Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole opodstatnenosti vynakladania nákladov v podnikateľskej činnosti za I. polrok 2008

1. Dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve a účtovať o vzniknutých záväzkoch a pohľadávkach pri ich vzniku

Plnenie: plní sa priebežne – záväzky a pohľadávky sú účtované pri ich vzniku

2. V účtovnej závierke za mesiac november 2008 vysporiadať nesprávne účtovanie výkonov.

Plnenie: nesprávne účtovanie výkonov vysporiadané v účtovnej závierke za mesiac november 2008

b/ Zistenia pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom za rok 2008

Ku kontrole boli predložené došlé faktúry a pokladničné doklady týkajúce sa bežnej činnosti a podnikateľskej činnosti, prehľad uskutočnených akcií školskou jedálňou a inventarizácia majetku Školskej jedálne Lúčna vo Vranove n.T. za rok 2008.

Pri kontrole bolo zistené, že školská jedáleň nakupovala majetok súvisiaci s jej predmetom činnosti (napr. tanieri, poháre, lyžičky, vidličky, nože, obrusy,...)

Tento zakúpený majetok bol zaevidovaný do majetku ŠJ v roku 2008, okrem zakúpených teflónových obrusov v počte 80 ks á 495,- Sk, ktoré boli zaevidované do majetku ŠJ až v roku 2009.

V rámci kontroly nebolo zistené nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov na nákup majetku, ani neefektívne a nehospodárne nakladanie s majetkom ŠJ Lúčna.

Na základe vyššie uvedených skutočností bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nebolo potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

3. Kontrola použitia kapitálových výdavkov v rozpočtových organizáciách s právnou subjektivitou na úseku základných škôl v meste Vranov n.T.

Kontrolné zistenia

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 18.12.2008 bol schválený rozpočet mesta na rok 2009, v rámci ktorého boli schválené kapitálové výdavky pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou na úseku základných škôl takto:

- na rekonštrukciu jedálne ZŠ Juh	2 mil.Sk (66,4 tis. €)
- na rekonštrukciu jedálne ZŠ Kukučínova	1,5 mil. Sk (49,8 tis. €)
- na obnovu a rekonštrukciu ZŠ Juh – spolufinancovanie 5 % v sume	1 952 tis. Sk (64,8 tis.€)
- na obnovu a rekonštrukciu ZŠ Kukučínova – spolufinan. 5 % v sume	2 370 tis. Sk (78,7 tis.€)
- konvektomaty pre školské jedálne	500 tis. Sk (16,6 tis.€)
spolu:	8 322 tis. Sk (276,2 tis.€)

Pri kontrole bolo zistené nasledovné:

Z dôvodu finančnej a hospodárskej krízy, bol rozpočet znížený:

- uzn.MsZ č. 284/2009 z 29.4.2009 o sumu 49,8 tis. € (1,5 mil.Sk) - rekonštrukcia jedálne ZŠ Kukučínova,
- uzn.MsZ č. 328/2009 z 24.9.2009 o sumu 99,5 tis. € (3,0 mil.Sk) - rekonštrukcia jedálne ZŠ Juh, výmena zariadenia pre školské jedálne

Kapitálové výdavky po úprave rozpočtu - 126,9 tis €.

V roku 2009 boli použité kapitálové výdavky na:

- nákup odsávača pár - jedáleň ZŠ Kukučínova v hodnote	3 500,- € (105 441,- Sk)
- spolufinancovanie pri obnove a rekonštrukcii ZŠ Juh	64 794,53 € (1 952 tis.Sk)
spolu :	68 294,53 €

Neboli vykonané akcie:

- obnova a rekonštrukcia ZŠ Kukučínova – spolufinancovanie 5 %.

Keďže pri kontrole nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nie je potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

4. Kontrola Mestského bytového podniku, a.s., zameraná na investície do rekonštrukcie teplovodov

Kontrolou boli preverené investičné akcie do kotolní, ktoré boli predmetom rokovania mestského zastupiteľstva v súvislosti s prevodom rekonštruovaných tepelných rozvodov do majetku mesta.

Rok obst.	Názov	Obstarávacia cena v Sk	Odpisy v Sk	Zostatková cena 2009 v Sk
2002	Rekonštr.tepl. K1	3 666 674,18	667 323,93	2 999 350,25
2003	Rekonštr.tepl. PK3	686 474,20	111 552,63	574 921,57
2003	Rekonštr.tepl. K2	2 751 339,11	447 090,26	2 304 248,85
2003	Rekonštr.tepl. O1	3 917 359,60	636 570,72	3 280 788,88
2007	Rekonštr.tepl. K3	2 816 734,86	140 836,05	2 675 898,93
2007	Rekonštr.tepl. Centrum	256 084,84	12 804,14	243 280,70

Kotolňa K1 – rekonštrukcia teplovodu vo výške 3 666 674,18 Sk

Ide o investičnú akciu ešte z roku 2002, ktorá bola zaradená do majetku akciovej spoločnosti už v roku 2002. Nakoľko spoločnosť zmenila softvérový program na vedenie účtovníctva a údaje o tejto investičnej akcii neboli premostené do nového programu, nebolo možné vyšpecifikovať náklady podľa jednotlivých dodávateľov.

Na základe vyjadrenia zodpovedného pracovníka tepelného hospodárstva bola uskutočnená výmena sekundárnych rozvodov k bytovým domom.

Kotolňa PK3 – rekonštrukcia teplovodu vo výške 686 474,20 Sk

r. 2003 - investície 686 474,20 Sk

Na rok 2003 prešli z r. 2001 alebo r. 2002 rozpracované investičné akcie vo výške 552 511,- Sk (nie sú doklady) . V r. 2002 bolo odúčtovaných 71 800,- Sk (úvery), ale spätne zaradené do investícií v r. 2003

- rozdiel 62 163,20 Sk:	- zámková dlažba	34 853,20 Sk
	- výdaj materiálu do spotreby	1 710,- Sk
	- vnútropodnikové práce	25 600,- Sk

Na základe kontroly prevedenej v teréne bolo zistené, že v okruhu odberateľov kotolne PK3 nie je uložená zámková dlažba, ale betónové kocky na chodníku na Sídlišku 1.mája v dĺžke asi 40 m x 0,90 m.

Kotolňa K2 2 751 339,11 Sk

- z r. 2002 prechádza do r. 2003 2 751 339,11 Sk

30.6.2003 – zaradené do investícií

Nakoľko spoločnosť zmenila softvérový program na vedenie účtovníctva a údaje o tejto investičnej akcii neboli premostené do nového programu, nebolo možné vyšpecifikovať náklady podľa jednotlivých dodávateľov. Na základe vyjadrenia zodpovedného pracovníka tepelného hospodárstva bola uskutočnená výmena sekundárnych rozvodov k všetkým bytovým domom mimo drevárskeho učilišťa.

Kotolňa O1 3 917 359,60 Sk

- rozpracovaná investičná akcia z r. 2002 prešla do r. 2003 vo výške 3 761 068,25 Sk

rozdiel 156 291,- Sk je tvorený nákladmi:

- práca autožeriavom	19 281,- Sk
- vnútropodnikové výkony	69 600,- Sk

(zámková dlažba + prísl., PHM)

Na základe kontroly v teréne bolo zistené, že zámková dlažba sa nachádza na chodníku pred bytovým domom M na ul.Mlynskej .

Kotolňa K3**2 816 734,86 Sk**

Investičná akcia sa uskutočnila v priebehu roka 2004 a 2005, ale zaradená do majetku akciovej spoločnosti bola až v roku 2007.

Kontrola boli predložené faktúry:

- projekt na sekundárne rozvody	-	2 100,- Sk
- rúry a iný materiál na výmenu sekundárnych rozvodov	-	2 585 044,30 Sk
- práca autožeriava	-	8 349,- Sk
- zámková dlažba a spotreba materiálu	-	19 579,76 Sk
- piesok	-	33 026,40 Sk
- dovoz materiálu z Podbrezovej	-	9 919,- Sk
- zemné práce	-	101 110,- Sk
- vnútropodnikové výkony a materiál	-	12 076,40 Sk
- projekt objektových meračov TÚV	-	45 530,- Sk

Na základe kontroly v teréne bolo zistené, že zámková dlažba sa v okolí kotolne nenachádza, ale len betónové platne.

Kotolňa Centrum**256 084,84 Sk**

Investičná akcia sa uskutočnila v roku 2007.

Kontrola boli predložené faktúry:

- rúry a iný materiál na výmenu sekundárnych rozvodov	-	156 256,- Sk
- doprava + práca autožeriavu	-	11 638,90 Sk
- štrk, piesok	-	9 796,40 Sk
- prietokomer	-	19 621,- Sk
- vnútropodnikové náklady	-	
(údržba, stavebná činnosť a stavebný materiál)	-	58 772,54 Sk

V kotolni Centrum sa v čase kontroly nachádzalo ešte množstvo nepoužitých rúr určených na výmenu sekundárnych rozvodov.

V roku 2002 boli zrealizované investičné akcie na teplovodoch pri 4 kotolniach: O1, K1, K2 a PK3 v celkovej hodnote 11 021 847,09 Sk.

Na základe zápisníc z dozorných rád z r. 2002-2009 bolo zistené, že v máji 2006 primátor mesta listom žiadal akciovú spoločnosť o pozastavenie investičných akcií do tepelného hospodárstva až do schválenia koncepcie rozvoja mesta Vranov n.T. v tepelnej energetike. V auguste 2006 sa riaditeľ spoločnosti vyjadril, že sú pozastavené všetky investičné akcie v zmysle rozhodnutia primátora mesta, realizujú sa len rozpracované alebo nevyhnutné opravy.

MsBP, a.s., má vypracované projekty na všetky kotolne na hydraulické vyregulovanie sekundárnych rozvodov. Výmena sekundárnych rozvodov je urobená na vyššie uvedených kotolniach, na ostatných kotolniach nie je urobená vôbec, alebo len čiastočne.

Kontrola bol predložený prehľad rozpracovaných investícií na kotolniach v meste Vranov n.T., ktoré akciová spoločnosť spravuje:

<u>kotolňa</u>	<u>čiastka v €</u>	<u>rok</u>	<u>investícia</u>
1122	- 1 194,98	2006	hydraulické vyregulovanie TÚV
1122	- 546,60	2008	merače
1108, Centrum, 36 b.j.	- 8 293,99	2008	čerpádlá
všetky kotolne	- 18 869,09	2006	projekty
1108	- 1 758,72	2008	merače tepla
LK1	- 764,30	2008	kotol
K3	- 6 559,25	2008	merače
846	- 1 149,79	2004,2005,2008	merače a hydrul.vyreguovanie TÚV

815	-	546,60	2008	merače
815	-	5 184,95	2002	čerpalo, merač, materiál
PK2	-	487,95	2004	hydraulické vyregulovanie ÚK
PK1	-	16 751,30	2007,2008	merače a projekt
PK3	-	2 633,61	2007,2008	merače a projekt
K2-K3	-	5 808,94		prepojenie medzi kotolňami
RO	-	7 852,22	2003,2004,2006	projekt hydraul.vyregulovania a merače
836	-	2 718,60	2007	hydraulické vyregulovanie
MŠ Juh	-	522,14	2002	projekt
		<u>81 643,03</u>		€

Na základe zistených informácií ide o finančné prostriedky , ktoré boli čiastočne vynaložené neefektívne a neúčelne, nakoľko v čase, keď boli obstarané sa nepoužili a nezaviedli do majetku, aby prinášali úžitok. Ide hlavne o projekty, o ktoré nový správca tepelného hospodárstva nemá záujem a sú teda v tomto čase nepoužiteľné.

V priebehu rokov 2005 – 2009 mestský úrad poukázal Mestskému bytovému podniku, a.s., finančné prostriedky vo výške odpisov na tepelnom hospodárstve v hodnote 13 314 441,- Sk (441 958,47 €), ktoré mali byť použité ako investície do tepelného hospodárstva.. Zistené však bolo, že z týchto prostriedkov použila akciová spoločnosť do tepelného hospodárstva len 4 899 205,- Sk (162 623,81 €) a zbytok finančných prostriedkov vo výške **8 415 236,- Sk (279 334,66 €) nebolo preinvestovaných do tepelného hospodárstva , ale boli použité na iný účel.**

V roku 2005 bol mestským zastupiteľstvom schválený aj spoludlžnícky záväzok mesta na čerpanie investičného úveru pre MsBP, a.s., na rekonštrukciu rozvodov ÚK a TÚK v súbore kotolne K3 vo výške 3 mil. Sk.. Splatenie uvedeného investičného úveru sa predpokladá v septembri roku 2010.

Záver:

Z vyššie uvedených zistení vyplýva, že akciová spoločnosť hospodárila s finančnými prostriedkami neuvážene, nehospodárne a neúčelne. Prostriedky boli použité na iný účel, v spoločnosti bola prezamestnanosť a neriešili sa problémy so stratovými strediskami. Príjmy získané činnosťou tepelného hospodárstva, ako aj inými ziskovými strediskami, boli pohltené nehospodárnym použitím na iné aktivity a iný účel.

Ing. Mária Tužáková
hlavná kontrolórka

Vranov nad Topľou
január 2010