

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2016 a v súlade s poverením číslo 3/2016 , bola vykonaná kontrola „Inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2015 vrátane mestských organizácií.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: rok 2015

Predmetom kontroly bolo preverenie nasledovných dokladov:

- Príkaz primátora mesta na zahájenie inventarizácie, menovanie členov komisií, harmonogram pre prípravu a vykonanie inventarizácie majetku
- inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2015 vrátane mestských organizácií.
- súpisy z vykonanej fyzickej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a a záväzkov a hnutel'ného majetku mesta na MsÚ.
- záverečná správa z inventarizácie, likvidácia majetku.
- aktuálnosť vnútorných predpisov ohľadom inventarizácie majetku mesta.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť postupov a procesných úkonov pracovníkov MsÚ pri inventarizácii majetku, jej úplnosť a dodržiavanie vnútorných predpisov ako aj zákona č. 431/2002. Z.z o účtovníctve.

Výsledok kontroly

Príkaz primátora mesta na vykonanie inventarizácie majetku bol vydaný dňa 20.10.2015.

Súčasťou príkazu primátora mesta je menovanie predsedov a členov inventarizačných komisií pre riadenie a výkon inventarizačných prác, čo je v súlade so Smernicou č. 5 a Dodatkom č.1 k uvedenej smernici.

V harmonograme na prípravu a vykonanie inventarizácie majetku sú uvedené termíny pre jednotlivé úkony nasledovne:

31.10.2015 – ustanovenie inventarizačných komisií a harmonogram prác

21.12.2015 – inventarizácia DHM a NM, drobného majetku,zásob, zistenie skut. Stav, vypracovanie inv. Súpisov

22.1.2016 – spracovanie prírastkov a úbytkov majetku od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného roka, porovnanie účtovného stavu so skutočným, vypracovanie inventúrnych zápisov, návrhov na vyradenie neupotrebitel'. a prebytočného majetku a spôsobu naloženia s ním.
-zúčtovanie inventariz. rozdielov, prípadne opravných položiek.

22.1.2016 – dokladová inventarizácia , vypracovanie inventúrnych súpisov a návrhov na odpísanie pohľadávok a záväzkov.

31.3.2016 – prejednanie výsledkov inventarizácie v ústrednej inventarizačnej komisii

31.5.2016 – vypracovanie správy o výsledkoch inventarizácie majetku a predloženie mestskej rade a poslancom MsZ.

Kontrolou dodržania harmonogramu inventarizačných prác neboli zistené nedostatky, dátumy vykázané na inventarizačných zápisoch a inventarizačných súpisoch sú dodržané v súlade s harmonogramom.

Záverečná správa o výsledkoch inventarizácie majetku za rok 2015 bola spracovaná a predložená na rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva v mesiaci jún 2016, aj keď v harmonograme mala byť prerokovaná do 31.5.2016. Termín nebol dodržaný z dôvodu, že v mesiaci máj 2016 nebolo plánované zasadnutie poslancov mestského zastupiteľstva.

Príkaz primátora na vykonanie inventarizácie obdržali oproti podpisu všetci zainteresovaní zamestnanci MsÚ.

Inventarizácia mesta zahŕňa majetok a záväzky v správe mestského úradu, vrátane škôl a školských zariadení bez právnej subjektivity.

Porovnaním skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom bol vykázaný u dlhodobého hmotného majetku inventarizačný rozdiel vo výške takmer 48 tis. EUR. V inventúrnych súpisoch je pri danom majetku uvedené, že sa fyzicky nenachádza, ale z majetku nebol vyradený. Zostatková hodnota tohto majetku je nulová. Jedná sa o staré, fyzicky a morálne opotrebované, neupotrebitelné pracovné stroje a zariadenia, ktoré boli v správe bývalého Mestského podniku.

Uvedený stav z vykonaných inventarizácií pretrváva od roku 2010 a vedie sa v inventúrnych súpisoch, aj v správach z vykonaných inventúr za rok 2012, 2013, 2014 a 2015. Navrhujem vysporiadať.

Kontrolou inventúrnych zápisov a inventúrnych súpisov ako aj zápisníc z vykonanej fyzickej inventúry bolo zistené, že chýbajú v mnohých prípadoch podpisy členov inventarizačných komisií. Ak inventúrny súpis, zápis, alebo iný dokument nie je opatrený podpisom členov inventarizačnej komisie, nie je dodržaný príkaz primátora mesta na výkon inventarizačných prác a porušený zákon o účtovníctve.

Uvedený nedostatok bol v čase kontroly odstránený.

Inventarizácia finančných investícií, pokladníc, zostatkov na účtoch, zostatkov úverov a fondov k 31.12.2015 bola vykonaná v súlade s § 30, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve.

Inventúrne zápisy a súpisy sú opatrené dátumami, a podpismi členov inventarizačných komisií a podpismi hmotne zodpovedných osôb.

Inventarizácia Zariadenia pre seniorov, Vranov nad Topľou bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa ZpS, na základe nariadenia primátora mesta z októbra 2015.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené, ÚIK vyradila neupotrebitelný majetok nefunkčný a nevhodný na používanie v hodnote 6756.- Eur. Inventarizačná komisia taktiež navrhla upustiť od vymáhania pohľadávky za poskytnutie sociálnej služby v hodnote 19,52.- Eur. Návrh bol ošetrovaný stanoviskom právneho zástupcu zariadenia.

Inventarizácia Domu kultúry, Vranov nad Topľou bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa a na základe nariadenia primátora mesta Vranov nad Topľou.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Inventarizačná komisia vyradila neupotrebitelný majetok v hodnote 1272 Eur., zároveň schválila upustenie od vymáhania pohľadávky v celkovej hodnote 539 Eur.

V školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou je vykonávaná inventarizácia majetku samostatne podľa príkazov riaditeľov škôl.

Záver kontroly

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z o účtovníctve je povinnosťou každej účtovnej jednotky vykonať riadnu ročnú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku.

Podľa Smernice č.5 a dodatku k nej a podľa Príkazu primátora mesta bola vykonaná inventarizácia majetku mesta podľa termínov určených príkazom primátora.

Kontrolou dokladov týkajúcich sa inventarizácie bolo zistené:

1. Mesto Vranov nad Topľou eviduje inventarizačný rozdiel majetku vo výške 47 791,17 Eur.

Jedná sa o majetok, ktorý bol v správe bývalého Mestského bytového podniku Vranov nad Topľou a po vyhlásení jeho konkurzu ho spravoval správca konkurznej podstaty.

Uvedený inventarizačný rozdiel je vedený v účtovníctve mesta už niekoľko rokov a doposiaľ nebol zo strany mesta podaný návrh na jeho vysporiadanie.

Odporúčanie kontrolného orgánu:

Prijať opatrenie na odstránenie dlhodobého inventarizačného rozdielu.

Správa z kontroly bola vypracovaná: Vranov nad Topľou júl 2016

Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Z á z n a m

z kontroly podnetu „Žiadosť o preskúmanie výsledku prieskumu trhu“ pri zadávaní zákazky na poskytnutie služby na predmet zákazky „ Odstránenie havarijného stavu osobného motorového vozidla „.

Cieľom kontroly bolo preveriť podnet, ktorého obsahom je žiadosť o preskúmanie súladu postupu verejného obstarávateľa Mesto Vranov nad Topľou (verejný obstarávateľ) pri zadávaní predmetu zákazky „ Odstránenie havarijného stavu osobného motorového vozidla „, ktoré je vo vlastníctve mesta Vranov nad Topľou.

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť postupov verejného obstarávateľa s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z. z.

Kontrola bola vykonaná na základe Žiadosti o vykonanie kontroly, ktorá bola odstúpená z Úradu pre verejné obstarávanie Bratislava pod číslom: 10884-7000/2016-OK/1 zo dňa 20.6.2016., v súlade s § 169 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Výsledok kontroly

Kontrolou predložených dokladov a dokumentov spracovaných pracovníkmi mesta Vranov nad Topľou boli preverené postupy verejného obstarávateľa na názov zákazky : Odstránenie havarijného stavu osobného motorového vozidla.

V súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní mesto ako verejný obstarávateľ spracoval Výzvu na predloženie ponuky, ktorá obsahuje:

1. Názov, adresa a kontaktné miesto verejného obstarávateľa
2. Opis zákazky s podrobným popisom, aké komponenty sú požadované (nové, nepoužívané, nerepasované v najvyššej kvalite)
3. Administratívne informácie
4. Obsah ponuky
5. Kritéria vyhodnotenia ponúk
6. Podmienky týkajúce sa zmluvy, obchodné podmienky.

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná 3 uchádzačom: RBPP Trading spol s r. o. Vranov nad Topľou, Soffy Motors, spol s r. o Vranov nad Topľou a Š-Autoservis s r. o Vranov nad Topľou.

Na uvedenú výzvu reagovali 2 oslovení dodávateľia, ktorí predložili spracovanú cenovú ponuku.

Pracovníčka mesta vypracovala Zápis z prieskumu trhu, v ktorom je spracované vyhodnotenie prieskumu na základe určených kritérií. Vybraný dodávateľ bol Š - Autoservis, s r. o Čemernianska 3, Vranov nad Topľou na základe celkovej najnižšej ceny vrátane DPH za celý predmet zákazky.

Výsledok prieskumu trhu bol písomne oznámený zainteresovaným uchádzačom.

Nakoľko osobné motorové vozidlo Superb : ŠPZ – VT- 653 -BI vo vlastníctve mesta Vranov nad Topľou bolo v nepojazdnom stave a tým bol vedúcimi pracovníkmi mesta konštatovaný havarijný stav, mesto zaslalo úspešnému uchádzačovi Š-Autoservis Vranov nad Topľou s r. o objednávku na realizáciu opravy motorového vozidla.

Záver kontroly

Spoločnosť Š – Autoservis Vranov , s r. o., ktorá realizovala opravu motorového vozidla zaslala Mestu Vranov nad Topľou spolu s cenovou ponukou aj Čestné prehlásenie, že ako autorizovaná a certifikovaná firma na predaj a servis vozidiel Škoda realizujú opravy na vozidlách Škoda výhradne originálnymi dielami.
(Čestné prehlásenie zasielam ako prílohu)

Kontrolou dodržiavania postupov verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky na poskytnutie služby na predmet zákazky „Odstránenie havarijného stavu osobného motorového vozidla“ neboli zistené nedostatky. Pracovníčka postupovala v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z. z.

Vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór mesta

Vo Vranove nad Topľou, 12.7.2016

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Z á z n a m

z kontroly správnosti zmluvných vzťahov uzatvorených s prenajímateľmi pozemkov v Priemyselnom parku Ferovo.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2016 a na základe poverenia primátora mesta č. 5/2016 bola vykonaná kontrola správnosti zmluvných vzťahov s prenajímateľmi pozemkov v Priemyselnom parku Ferovo vo Vranove nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová, hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou
Kontrola bola vykonaná za obdobie od podpísania nájomných zmlúv medzi prenajímateľmi a mestom Vranov nad Topľou ako nájomcom.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

- nájomné zmluvy s prenajímateľmi, ktorí vlastní pozemky v Priemyselnom parku Ferovo
- výšku nájomného, ktoré je platené mestom Vranov nad Topľou prenajímateľom
- úhrady nájomného v súlade s nájomnými zmluvami.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť právnej a vecnej stránky nájomných zmlúv od vzniku nájomných vzťahov po súčasnosť, ich súlad s platnou legislatívou, ako aj úhrady nájomného vyplácané mestom Vranov nad Topľou.

Výsledok kontroly

Mesto Vranov nad Topľou má v súčasnosti uzatvorených 6 nájomných zmlúv na prenájom pozemkov v priemyselnom parku Ferovo.

Jedná sa o nájomné zmluvy uzatvorené s prenajímateľmi, ktorí sú výlučnými vlastníckmi pozemkov, ktoré mesto Vranov nad Topľou ako nájomca vzalo do nájmu výlučne za účelom výstavby a realizácie stavby Priemyselný park Ferovo.

1. Zmluva č. 293/210/07 – prenajímateľ p. Mária Vargová, Vranov nad Topľou

Parcela E-KN o výmere 10 411 m², orná pôda.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, ktorá začína plynúť dňom nadobudnutia platnosti a účinnosti (rok 2007) a končí dňom 31.12.2022.

Nájomné odo dňa účinnosti zmluvy do 31.12.2010 bolo dohodnuté vo výške 30.- Sk /m²/rok, čo je v prepočte na dnešnú menu necelé 1.- Eur /m²/rok. Celkove to činilo 312 330.- Sk ročne , v prepočte 10 367.- Eur ročne, vyplácané v štvrtrokoch.

Nájomné od 1.1.2011 do skončenia tejto zmluvy bolo dohodnuté vo výške 50.- Sk/m²/rok, v prepočte na dnešnú menu 1,66.- Euro/m²/rok a ročne to činí 17 279.- Euro, vyplácané štvrtročne.

Výška uvedeného nájomného sa počnúc 1.1.2009 zvyšuje v každom ďalšom roku o percentuálnu mieru inflácie, ktorej výšku za predchádzajúci rok zverejní Štatistický úrad SR a prenajímateľom je zasielaná zvýšená čiastka nájmu o uvedenú infláciu.

Dodatok č. 1 k predmetnej zmluve bol podpísaný v roku 2012 , nakoľko došlo k zmene na strane prenajímateľa z dôvodu prechodu vlastníctva dedením nehnuteľnosti na základe osvedčenia o dedičstve 4D6/2012 na pozostalých dedičov, ktorí sa stali novými účastníkmi nájomnej zmluvy.

Výška nájomného, ani doba platnosti zmluvy sa dodatkom nezmenila.

Kontrolou platobných poukazov na úhradu čiastky za nájom podľa predmetnej zmluvy konštatujem, že boli zasielané v súlade s nájomnou zmluvou.

2. Zmluva č. 294/210/2007 – prenajímateľ p. MUDr. Vojtech Erdélyi, Stupava.

Parcela E – KN o výmere 8 390 m²- orná pôda.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, ktorá začína plynúť dňom nadobudnutia účinnosti (rok 2008) a končí dňom 31.8.2035.

Výška nájomného bola dohodnutá na 13.- Sk/m²/rok, čo je v prepočte na dnešnú menu 0,43.- Euro/m²/rok a ročne to predstavuje 54 535.- Sk , čo je v prepočte 1 810.- Euro ročne. Vyplácané polročne.

3. Zmluva č. 295/210/2007 – prenajímateľ p. Otília Erdelyiová, Stupava.

Parcela E – KN o výmere 8390 m² – orná pôda.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, ktorá plynie od roku 2008 do 31.8.2035.

Výška nájomného bola dohodnutá na 13.- Sk, t.j. 0,43.- Eur./m²/rok, čo ročne predstavuje 1 810.- Euro ročne, vyplácané polročne.

4. Zmluva č. 239/210/2005 – prenajímateľ Ing. Jaroslav Greguš, Vranov nad Topľou.

Parcely : E-KN o výmere 98 m² a o výmere 16 657 m²- orná pôda.

V roku 2007 bola uzatvorená nová nájomná zmluva č. 177/210/2007, v ktorej došlo k navýšeniu výšky nájomného vo výške 13 Sk/m²/rok, oproti pôvodným 10.- Sk, čo činí 0,43.- Eur/m²/rok.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú od roku 2005 do 31.8.2035.

Celková výška nájomného podľa tejto zmluvy činí 7 320.- Eur ročne, vyplácané polročne.

Súčasťou nájomnej zmluvy je v časti V, bod 5 ustanovené navýšenie výšky nájomu prekročením hranice 3 % inflácie.

5. Zmluva č. 296/210/2007 – prenajímateľ Štefan Merjavý, Košice.

Parcely E-KN o výmere 6 081 m² a parcela o výmere 1 512 m² – orná pôda.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú 15 rokov, ktorá od nadobudnutia účinnosti (r. 2007) plynie do 31.12.2022.

Výška nájomného bolo dohodnuté na 13.- Sk/m²/rok, čo činí v prepočte 0,43.- Eur/m²/rok.

Celková suma nájomného za rok činí 1701.- Eur., vyplácané polročne.

Súčasťou nájomnej zmluvy je v časti V, bod 5 navýšenie nájomného o prekročenie inflácie 1 % inflácie.

6. Zmluva č.297/210/2007 - prenajímateľ Milan Repášši, Košice.

Parcely E-KN o výmere 6 081m² a parcela o výmere 1 512 m²- orná pôda.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú na 15 rokov, od nadobudnutia účinnosti (rok 2008) do 31.12.2022.

Výška nájomného je 13.- Sk, čo činí 0,43.-Eur/m²/rok. , čo predstavuje celkovú výšku nájomu 850,52 ročne, vyplácané polročne.

Súčasťou nájomnej zmluvy je v časti V, bod 5, navýšenie nájomného o prekročenie inflácie o 1 %

Vo všetkých nájomných zmluvách uzatvorených na prenájom pozemkov v priemyselnom parku Ferovo je v článku VII – Skončenie nájomu - uvádzané skončenie nájomu :

a) uplynutím doby nájomu

b) na základe písomnej dohody zmluvných strán

c) písomným odstúpením prenajímateľov, ak nájomca je v meškaní so zaplatením splátky

Vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou