



MESTO STROPKOV

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Stropkove
20. zasadnutie, konané dňa 22.2.2017

k bodu programu rokovania č. **7**

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY EVIDENCIA DLHODOBÉHO MAJETKU MESTA STROPKOV ZA ROK 2015

Spracoval: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Predkladá: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Dôvodová správa

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta je predkladaná na rokovaní MsZ na základe §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

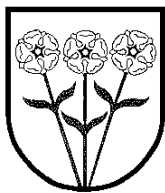
Tento návrh nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta, MsR a v komisiách MsZ.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Stropkove v súlade s § 18f ods.1 písm.d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení

a) berie na vedomie

správu z finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta - kontrola evidencie dlhodobého majetku mesta Stropkov za rok 2015



MESTO STROPKOV

Hlavný kontrolór

mesta

Správa

o výsledkoch finančnej kontroly

Kontrolný orgán: Ing. Gabriela Maruščáková - hlavná kontrolórka mesta

Kontrolovaný subjekt: Mesto Stropkov

Predmet finančnej kontroly:

Kontrola evidencie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku mesta Stropkov za rok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015– 31.12.2015

Miesto vykonania kontroly: Mesto Stropkov

Čas vykonania kontroly: 31.12 .2016– 15.2.2017

Kontrolované doklady:

Kontrolou boli preverené účtovné záznamy, účtovné knihy, faktúry, zápisy o zaradení a vyradení majetku, inventárne karty majetku, inventúrne súpisy.

Použité právne predpisy a dokumenty:

- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
- smernica primátora mesta Stropkov zo dňa 11.12.2013 – Zásady hospodárenia s majetkom mesta Stropkov

Všeobecné údaje:

Majetok obce tvoria hnutelné a nehnuteľné veci vrátane finančných prostriedkov a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce. Obec je povinná hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jeho občanov. Okrem povinností obce majetok udržiavať, užívať a chrániť je obec povinná viesť majetok obce v účtovníctve podľa osobitného predpisu, t.j. Zákona o účtovníctve.

Členenie majetku v účtovnej evidencii môže byť podľa viacerých hľadísk. Z časového hľadiska sa majetok obce člení na dlhodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a krátkodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok. Podľa druhu sa dlhodobý majetok člení na dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý finančný majetok a dlhodobé pohľadávky.

Kontrolné zistenia:

Predmetom kontroly bolo preveriť obstarávanie a evidenciu dlhodobého hmotného majetku (DHM) a dlhodobého nehmotného majetku (DNM) mesta za rok 2015.

DHM a DNM bol v účtovníctve mesta v analytickom členení podľa platnej účtovnej osnovy. O majetku sa účtovalo v účtovnej triede 0, obstarávanie majetku bolo účtované na účte 042.

Preverením predložených dokladov o evidencii DHM a DNM bol zistený stav v účtovníctve:

Druh DHM a DNM	Č. ú..	Stav k 1.1.2015	Prírastok v roku 2015	Úbytok v roku 2015	Stav k 31.12.2015
Stavby	021	18.241.745,74	2.146226,66	805.361,73	19.582.610,67
Stroje, prístroje, zariadenia	022	235.605,57	156.212,76	10.424,26	381.394,07
Dopravné prostriedky	023	67.790,19	12.657,65	12.657,65	67.790,19
Pozemky	031	6.581.496,84	18.891,68	19.283,53	6.581.104,99
Umelecké diela	033	144.858,26	-	-	144.858,26
Obstaranie DHM a DNM	042	368.784,06	1.339.597,05	1.582.323,50	126.057,61
Softvér	013	1.965,74	-	-	1.965,74

Územný plán mesta	019	13.963,60	-	-	13.963,60
-------------------	-----	-----------	---	---	-----------

Na účte 021 Stavby

prírastok predstavuje:

- navýšenie obstarávacej ceny rekonštrukcie MsKS,
- zaradenie rekonštrukcie a modernizácie verejného osvetlenia.

úbytok

- prevod majetku dom správy podniku Služba mestský podnik (verejné osvetlenie, fontána na námestí, centrum námestia),

Na účte 022 Stroje

prírastok predstavuje zaradenie majetku do užívania – nábytok, digitálne kino, Bezpečný Stropkov – kamerový systém.

Na účte 023 Dopravné prostriedky

prírastok predstavuje

- vrátenie motorového vozidla zo správy MŠ Matica slovenská a

úbytok predstavuje

- prevod do správy MŠ Andreja Hlinku.

Na účte 031 Pozemky

prírastok

- vrátenie časti pozemku do správy mesta a

úbytok

- predaj pozemkov.

Na účte 033 Umelecké diela, 013 Softvér a 019 Územný plán mesta nedošlo počas roka k pohybu.

Na základe predložených dokladov konštatujem:

- zaradenia majetku boli vykonávané na základe protokolov o zaradení majetku do užívania, súčasťou ktorých boli kópie dodávateľských faktúr, prípadne pokladničných dokladov,
- vyradenia majetku boli vykonávané záznamom o vyradení majetku, pričom v prípade predaja boli vydokladované kúpno predajnými zmluvami, pri preradení do správy iným subjektom v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta boli doložené dohody o prevode do správy.

Ku kontrole doli predložené aj inventárne karty hmotného a nehmotného majetku, ktoré obsahovali povinné náležitosti:

- názov, popis alebo číselné označenie DHM a DNM
- ocenenie dlhodobého majetku
- dátum obstarania
- zvolený spôsob odpisovania
- odpisová skupina
- ročná odpisová sadzba o dani z príjmov
- sumy daňových odpisov za zdaňovacie obdobie
- zostatková cena (obstarávacia cena - odpisy)

- dátum a spôsob vyradenia

Záver:

Kontrolou predložených dokladov neboli zistené závažné nedostatky pri evidencii DHM a DNM. Doporučujem však evidenciu DM viesť prehľadnejšie, hlavne podľa časového sledu, na konci účtovného obdobia vypracovať súpis zaradení, vyradení a ich príloh. V prípade výpožičky spisu za jednotlivý DM spísať záznam o výpožičke spisu a pri návrate spisu do evidencie DM doložiť záznam o vrátení spisu.

Správu o výsledku kontroly vyhotovila Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka mesta Stropkov 17.2.2017 .

Ing. Gabriela Maruščáková
hlavná kontrolórka mesta

