

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Nitra 6.5.2011

Číslo materiálu: **123/2011**

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku a dodržiavania postupu pri vyradovaní majetku po inventarizácii v Nitrianskych komunálnych službách, s.r.o. Nitra.

Predkladá:

Ing.František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

správu o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku a dodržiavania postupu pri vyradovaní majetku po inventarizácii v Nitrianskych komunálnych službách, s.r.o. Nitra,

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

b e r i e n a v e d o m i e

správu o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku a dodržiavania postupu pri vyradovaní majetku po inventarizácii v Nitrianskych komunálnych službách, s.r.o. Nitra.

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

Prizvat':

Ing. Ladislava Peniaška
riaditeľ NKS, s.r.o.Nitra

.....
podpis predkladateľa

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien doplnkov a poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2011 zo dňa 8.3.2011 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu zameranú na kontrolu inventarizácie majetku v spoločnosti s majetkovou účasťou mesta, dodržiavanie postupu pri vyradovaní majetku po inventarizácii.

Kontrolovaný subjekt : Nitrianske komunálne služby, s.r.o. Nitra

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola vykonaná od 10.3.2011 do 6.4.2011 (s prerušením).

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2011.

Kontrolou bolo zistené:

Nitrianske komunálne služby, s.r.o. Nitra sú členom skupiny Marius Pedersen. Spoločníkmi s.r.o sú Marius Pedersen, a.s. so sídlom v Trenčíne a Mesto Nitra.

Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt predložil Smernicu č. 14-FIN zo dňa 1.1.2009 – Plán inventarizácie majetku a záväzkov v spoločnosti Marius Pedersen jej prevádzkach a dcérskych spoločnostiach, ktorá upravuje postup pri inventarizácii majetku a záväzkov a postup pri vysporiadaní inventarizačných rozdielov. Pre rok 2010 bola spracovaná Smernica č. 09/2010, ktorej cieľom bolo zabezpečenie fyzickej inventarizácie k 31.10.2010.

Uvedené smernice upravujú postu inventarizácie majetku a záväzkov. Podľa spôsobu vykonania inventúry, ktorá závisí od povahy inventarizovaných druhov majetku a záväzkov bola vykonaná fyzická a dokladová inventúra. Smernica upravuje termíny inventarizácie ako aj priebeh a vyhodnotenie inventarizácie. Stav majetku sa upraví o prírastky a úbytky za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, aby bol preukázaný stav ku dňu účtovnej závierky.

Dokladovou inventúrou sa zisťujú skutočné stavby pri záväzkoch a tých zložkách majetku, pri ktorých nie je možné vykonať fyzickú inventúru, vykoná sa preverenie dokladov, z ktorých vznikol skutkový stav.

Smernica upravuje priebeh vyhodnotenia inventarizácie, náležitosti inventúrneho súpisu pri fyzickej inventarizácii, náležitosti inventúrneho súpisu pri dokladovej inventarizácii, definovanie, spôsob vysporiadania a účtovanie inventarizačných rozdielov.

Podkladom pre inventúry budú inventúrne súpisy majetku a záväzkov účtovnej jednotky porovnané s účtovným zostatkom príslušného účtu v hlavnej knihe k 31.12.

Riaditeľom kontrovaného subjektu bola písomne menovaná ústredná inventarizačná komisia spoločnosti a dielčie inventarizačné komisie na jednotlivé skupiny majetku a záväzkov. O výsledku zisťovaní boli spracované inventarizačné súpisy a inventarizačné zápisy. Dielčie inventarizačné komisie vykonali fyzickú inventúru k 31.10.2010. Stavy majetku boli upravené o prírastky a úbytky za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, čo bolo v súlade s § 30, ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien.

Predmet inventúry	Účtovný stav k 31.10.2010	Fyzický stav k 31.10.2010	Rozdiel	Stav k 31.12.2010
216,217 budovy a stavby	1.707.870,20	1.707.870,20	0	1.707.870,20
221 stroje a zariadenia	662.065,60	662.065,60	0	646.796,40
225 nákladné autá	2.176.367,36	2.176.367,36	0	2.176.367,36
226 osobné autá	65.659,06	65.659,06	0	78.811,62
227 inventár	29.853,81	29.853,81	0	29.853,81
228 ostatné stroje	26.391,66	26.391,66	0	26.391,66
229 ostatný prevádzkový majetok	2.549,80	2.549,80	0	2.549,80
222, 223 kontajnery	935.296,33	935.296,33	0	941.515,93
Evidovaný majetok	47 085,09	47.085,09	0	48.222,09

Predmet inventarizácie	Účtovný stav k 31.12.2010	Fyzický stav k 31.12.2010	Rozdiel
Druhotné suroviny	11.844,94	11.844,94	0
Skladová evidencia			
- nafta	4.940,25	4.940,25	0
- benzín	225,41	225,41	
- oleje a mazadlá	201,60	201,60	
- materiál na opravy, údržbu, náhradné diely	52,50	52,50	
- vrecia a známky	188,31	188,31	
- kontajnery	15.724,40	15.724,40	

Inventarizácia pokladníc a cením bola v roku 2010 vykonaná v súlade s § 29, ods. 3 zákona č. 431/2002 .z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia, účtovná jednotka musí peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. O vykonanej inventarizácii boli vypracované zápisy. Dátumy vykonania: 31.3.2010,30.6.2010,30.9.2010 a 31.12.2010. Inventarizácie boli vykonané na peňažné prostriedky v menách € a CZK (česká koruna). Rozdiely zistené neboli.

Predmet inventarizácie	Účtovný stav k 31.12.2010	Skutočný stav k 31.12.2010	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	15.646,-	15.646,--	0
Pohľadávky	1.255.464,--	1.255.464,--	0
Účty v bankách	100.396,--	100.396,--	0
Závazky dlhodobé	67.412,--	67.412,--	0
Závazky krátkodobé	404.480,--	404.480,--	0
Bankové úvery	0	0	0
Rezervy	101.355,--	101.355,--	0
Prechodné účty aktív a pasív	92.689,--	92.689,--	0
Základné imanie	13.278,--	13.278,--	0
Kapitálové fondy	1 435.342,--	1.435.342,--	0
Fondy zo zisku	112.769,--	112.769,--	0

Výška peňažných prostriedkov na účtoch v bankách bola odsúhlasená, súčasťou dokumentácie sú výpisy z bankových účtov.

Doklady preukazujúce vykonanie inventarizácie sú súčasťou predloženej dokumentácie.

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené rozdiely. Na vyradenie nebol navrhnutý žiadny majetok.

Výsledky inventarizácie boli zaslané a.s. Marius Pedersen, so sídlom v Trenčíne a boli spoločnosťou odsúhlasené.

Následnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V zmysle ustanovenia § 21 zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien bol o výsledku následnej finančnej kontroly vypracovaný záznam, ktorý sa vypracováva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na riadnom rokovaní Mestskej rady v Nitre konanom dňa 3.5.2011.

Mestská rada v Nitre uznesením č. 239/2011-MR zo dňa 3.5.2011 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku a dodržiavania postupu pri vyradovaní majetku po inventarizácii v Nitrianskych komunálnych službách, s.r.o. Nitra, odporučili Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať na vedomie Správu o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku a dodržiavania postupu pri vyradovaní majetku po inventarizácii v Nitrianskych komunálnych službách s.r.o. Nitra.

