



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 2/2010

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 1/2010 vydaného na základe uznesenia MsZ č. 106/2009, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** V spoločnosti BYTREAL, s.r.o. Tlmače

Predmet následnej finančnej kontroly: príjmy, výdavky, výnosy, náklady, účty fondu opráv, vybavovanie a evidovanie sťažností a reklamácií.

Miesto vykonania následnej finančnej kontroly: BYTREAL, s.r.o. Tlmače

Kontrolou bolo preverené: či kontrolovaný subjekt dodržiava vybrané ustanovenia zákona:

č. 431/2002 Z.z. Zákon o účtovníctve

č.182/1993 Z.z. Zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestorov

č.250/2007 Z.z. Zákon o ochrane spotrebiteľa

Kontrolou bolo zistené:

- že v účtovnej jednotke (ÚJ) nedošlo k porušeniu zákona o účtovníctve 431/2002 Z. z. Všetky účtovné doklady spĺňali predpísané náležitosti §10 :
 - účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
 - a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
 - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
 - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
 - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
 - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
 - f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v ÚJ a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
 - g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

Nedostatok sa vyskytol pri prvotných dokladoch kde chýbali podpisy osôb ktoré prebrali vykonané práce. Je potrebné aby objednávateľ svojim podpisom potvrdil rozsah vykonanej práce a použitý materiál.

- V účtovníctve spoločnosti BYTREAL, s.r.o. sú evidované vyšlé faktúry 431, 432, 433, 434, 496, 497, 506 v celkovej výške 481,05 €. Tieto faktúry boli vystavené za vykonané práce pre Futbalový klub. Mesto ich neuhradilo a následne boli vystavené Storno faktúry 471, 472, 473, 474, 544, 545, 546 v celkovej výške 481,05 €. **Pohľadávku za vykonané práce si BYTREAL, s.r.o. nenárokovala od žiadneho subjektu.**

- Náklady vchádzajúce do ceny tepla - v zmysle zmluvy o správe majetku mesta zo dňa 3.1.2008 sa BYTREAL, s.r.o. zaväzuje odvieť nájomné za kotolne mesačne vo výške 2766,15 € /83 333,- Sk/ po dobu 10 rokov. Toto nájomné je priamy náklad ktorý navyšuje cenu tepla.
 - Pri kontrole vybavovania a evidovania sťažností a reklamácií bolo zistené, že reklamácie a sťažnosti za rok 2008 neboli vybavené do 30 dní a vo väčšine prípadov nebola odpoveď poskytnutá.
 - Ďalej bolo zistené porušenie zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, kde v §8a odsek 2 hovorí :**“Správca je povinný najneskôr do 31.mája nasledujúceho roka predložiť vlastníkom bytov a nebytových priestorov v dome správu o svojej činnosti za predchádzajúci rok týkajúcej sa domu, najmä o finančnom hospodárení domu,** o stave spoločných častí domu a spoločných zariadení domu, ako aj o iných významných skutočnostiach, ktoré súvisia so správou domu. Zároveň je povinný vykonať vyúčtovanie použitia fondu prevádzky, údržby a opráv, úhrad za plnenia rozúčtované na jednotlivé byty a nebytové priestory v dome.“
- Túto povinnosť si BYTREAL, s.r.o. ako správca nesplnil.**
- Ďalej sa v §8a odsek 4 hovorí: „ ak správca nepredloží vlastníkom bytov a nebytových priestorov v dome správu o svojej činnosti za predchádzajúci rok týkajúcu sa domu a vyúčtovanie použitia fondu prevádzky, údržby a opráv a úhrad za plnenia v lehote podľa odseku 2 **nemá až do ich predloženia nárok na platby za správu.**“

Správa bola vypracovaná dňa:

16.08.2010

Podpis hlavného kontrolóra:

.....

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

18.08.2010

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do:

23.08.2010

Navrhované nápravné opatrenia predložiť do:

08.09.2010

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Ing. Miroslav Čiernik, konateľ spoločnosti

.....

So správou bol oboznámený:

Mgr. Miroslav Považan, primátor mesta

.....

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva