

**Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra**

Nitra 27.05.2010

Číslo materiálu: **1805/2010**

**Mestské zastupiteľstvo**

**v Nitre**

K bodu:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly správnosti a preukaznosti uskutočnenia inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2009**

**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 správnosti a preukaznosti uskutočnenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2009

**Spracovala:**

Margita Havránková  
referentka kontroly

**berie správu na vedomie.**

**Napísala:**

Margita Havránková  
referentka kontroly

**Prizvať:**

—

.....  
podpis predkladateľa

## Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

### **S p r á v a o výsledku kontroly**

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov, poverenia hlavného kontrolóra č. 3/2010 zo dňa 27.01.2010 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly, kontrolu správnosti a preukaznosti uskutočnenia inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2009.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nitra

Kontrola bola vykonaná od 12. marca 2010 do 22. marca 2010.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť a preukaznosť priebehu a výsledkov inventarizácie stavu majetku, záväzkov Mesta Nitry k 31.12.2009.

Kontrolou bolo zistené:

Inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov upravuje čl. 8.6. Smernice primátora mesta Nitry č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorá je účinná dňom 1.1.2009.

Účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na základe príkazu primátora mesta. Pokyny pre vykonanie riadnej inventarizácie vypracováva predseda ústrednej inventarizačnej komisie, ktorý zároveň navrhuje členov dielčích inventarizačných komisií.

Zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov upravuje inventarizáciu v §§ 29 až 30.

Kontrolou bolo zistené:

Príkaz primátora mesta na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Nitry k 31. decembru 2009 (fyzická inventúra k 31.10.2009, dokladová inventúra k 31.12.2009) bol vydaný 30.10.2009.

Na vykonanie inventarizácie boli menované komisie a to ústredná inventarizačná komisia (predseda PaedDr. Ľubomír Martinka, prednosta MsÚ, tajomník Ing. Darina Keselyová, ved. ekon.oddelenia a 8 členov) a dielčie inventarizačné komisie v počte 30.

Pre vykonanie inventarizácie boli prednostom MsÚ Nitra a predsedom ústrednej inventarizačnej komisie vydané pokyny.

Dielčie inventarizačné komisie vykonali fyzickú inventúru majetku mesta Nitry k dátumu 31.10.2009, čo bolo v súlade s § 30, ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a inventarizáciu ku dňu 31.12.2009, čo je ku dňu, kedy sa zostavuje riadna účtovná závierka.

Fyzickou inventúrou majetku vykonanou k 31.10.2009 bol zistený tento stav ( v €):

Účet-predmet inventúry	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel	Stav k 31.12.2009
013 softvér	700.675,06	700.675,06	0	712.149,99
019 ostatný nehmot.majetok	306.663,33	306.663,33	0	306.663,33
021 budovy, stavby	77 843.017,68	77 843 017,68	0	80.066.049,75
022 stroje,zariadenia	10 196.289,82	10 196 289,82	0	10.250.085,98
023 doprav.prostriedky	496.669,71	496 669,71	0	505.884,71
029 ostatný.hmotný majetok	53 619,93	53 619,93	0	53.619,93
			0	
031 pozemky	50 108 702,51	50 108 702,51	0	50.065.896,89
032 umelecké diela	851.849,42	851.849,42	0	851.849,42
042 obstaranie majetku	25 597 991,34	25 597 991,34	0	25.715.954,31
<b>Spolu dlhodob.majetok</b>	<b>166 155 478,80</b>	<b>166 155 478,80</b>	<b>0</b>	<b>168.528.154,31</b>
124 zvieratá	2 423,49	2 423,49	0	2.423,49
751 Drobný majetok	1.157.374,50	1.157.374,50	0	1.263.504,79

Fyzickou a dokladovou inventarizáciou ku dňu 31.12.2009 bol zistený tento stav:

Účet - predmet inventarizácie	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
112 Materiál a 132 tovarové zásoby	125.780,26	125.780,26	0
213 Ceniny	31.945,44	31.945,44	0
061 Finančné investície 062 069	24.034.250,83	24.034.250,83	0
211 Finančné účty 221	13.244.063,56	13.244.063,56	0
319 Daňové pohľadávky	2.421.655,64	2.421.655,64	0
318 Nedaňové pohľadávky	2.014.325,23	2.014.325,23	0
378 Ostatné pohľadávky	49.371,98	49.371,98	0
Závazky	22.853.591,60	22.853.591,60	0
351 Zúčtovanie 355 transferov	54.349.398,24	54.349.398,24	0
Účet 428 – nevysp.výsledok hospodárenia min. rokov	183.134.353,43	183.134.353,43	0
381 Náklady bud. období	8.164,79	8.164,79	0
384 Výnosy bud. období	26.404.711,48	26.404.711,48	0
092 Oprav.polož. k HIM	3.143.716,01	3.143.716,01	0
094 Oprav polož. k nedok. hmot.investíciám	731.055,66	731.055,66	0
Účty tr.3 a 4 záväzky	22.853.591,60	22.853.591,60	0
391 Opravné položky k nedaň. pohľadávkam	- 335.253,97	- 335.253,97	0
391 Opravné položky k daň. pohľadávkam	- 1.989.388,95	- 1.989.388,95	0

Mesto Nitra malo k 31.12.2009 zriadené 4 príspevkové organizácie.

Majetok evidovaný v správe príspevkových organizácií 52.700.013,- €

k uvedenému dátumu:

Mesto Nitra malo k 31.12.2009 zriadených 16 rozpočtových organizácií:

Majetok evidovaný v správe rozpočtových organizácií 21.416.400,- €

ku uvedenému dátumu:

Inventarizácia pokladníc bola v roku 2009 vykonávaná v súlade s § 29, ods.3 zákona č. 431/2002 Z.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 vykonané zápisy. V roku boli inventarizácie vykonané 31.3.2009, 23.4.2009, 9.10.2009, 11.12.2009 a 31.12.2009.

Vo vykonávaní inventarizácie pokladníc neboli zistené nedostatky.

Výsledkom inventarizácie dielčích inventarizačných komisií boli inventúrne súpisy s prílohami.

Dokladovou inventúrou pohľadávok boli zistené nedobytné pohľadávky a to pokuty mestskej polície vo výške 2.376,72 €, u ktorých bola zistená ich nedobytnosť z dôvodu nemajetnosti, úmrtia priestupcov, resp. premlčania.

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené žiadne rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom. Predložená písomná dokumentácia je prehľadná.

Ústredná inventarizačná komisia na svojom zasadnutí konanom dňa 19.2.2010 prerokovala výsledky inventarizácie majetku a záväzkov k 31.10.2009 a k 31.12.2009. Odporučila primátorovi mesta Nitry schváliť

1. výsledky inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2009,
2. odstúpenie návrhov dielčích inventarizačných komisií na vyradenie majetku likvidačnej komisii,
3. odpis nedobytných pohľadávok podľa návrhu,
4. vytvorenie opravných položiek k majetku, ktorý v roku 2010 neprinesie ekonomický úžitok pre mesto,
5. tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

Primátorom mesta boli výsledky inventarizácie schválené.

**Kontrolou boli zistené nedostatky a to:**

- v inventúrnych súpisoch je pod jedným inv. číslom je uvádzaných viac kusov jedného druhu majetku, pri účte 024 Zvieratá nie sú rozpísané jednotlivé zvieratá, ale príchovky pod jedným inventúrnym číslom, príchovky nie sú ocenené samostatne, v inventúrnych súpisoch nie je uvádzaná jednotková cena, ale obstarávacia aj zostatková cena úhrnom, čo je porušením § 30, ods. 2, písm. c) zákona o účtovníctve,

- na niektorých inventúrnych súpisoch nebol uvedený podpisový záznam hmotnej zodpovednej osoby za majetok, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30, ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve. Uvedený rozpor bol zistený u majetku, ku ktorému je prístup verejnosti bez akéhokoľvek obmedzenia ( napr. budovy, komunikácie, inžinierske siete, verejné osvetlenie, verejné priestranstvá, mobiliár umiestnený na verejných priestranstvách a pod.).

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 22.03.2010 a prerokovaná dňa 16.04.2010.

Pri prerokovaní správy bolo kontrolovaným subjektom oznámené, že odstránenie nedostatkov zistených kontrolou začalo už v čase oboznamovania sa s výsledkom kontroly a preto ďalšie opatrenia na nápravu nedostatkov nebolo potrebné prijať.

Z charakteru nedostatkov nevyplývala potreba vyvodenia postihov voči zamestnancom.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestskej rady v Nitre dňa 11.5.2010, ktorá uznesením č. 226/2010- MR odporučila mestskému zastupiteľstvu vziať správu na vedomie.