



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	1626/2018
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly skladového hospodárstva Strediska mestských služieb
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	15.11.2018
Dátum vyhotovenia:	31.10.2018
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly skladového hospodárstva Strediska mestských služieb a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly skladového hospodárstva Strediska mestských služieb a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.5.2019 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v. r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 11/2018 zo dňa 20.9.2018 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu skladového hospodárstva Strediska mestských služieb.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre, Stredisko mestských služieb

Kontrola bola vykonaná v termíne: 24.9.2018 – 16.10.2018

Kontrolované obdobie: rok 2017, aktuálny stav v čase kontroly

Kontrola bola zameraná na kontrolu skladového hospodárstva Strediska mestských služieb vrátane kontroly evidencie stavu zásob, príjmu na sklad, výdaja zo skladu a inventarizácie materiálových zásob a taktiež fyzickej kontroly stavu zásob na sklade.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť vedenia skladového hospodárstva.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Odborom komunálnych činností a životného prostredia, Odborom ekonomiky a rozpočtu a Odborom majetku MsÚ v Nitre.

1. Činnosť strediska mestských služieb

Stredisko mestských služieb (ďalej len „SMsS“) je prevádzková zložka organizačnej štruktúry Mestského úradu v Nitre, ktorá je začlenená pod Odbor komunálnych činností a životného prostredia. Do 31.3.2016 činnosť SMsS vykonávala príspevková organizácia mesta – Mestské služby, ktorá uznesením mestského zastupiteľstva č. 49/2016 – MZ zo dňa 10.3.2016 bola zrušená. Od 1.4.2016 všetky práva a povinnosti, pracovnoprávne vzťahy, pohľadávky a záväzky zrušenej organizácie prešli na Mesto Nitra ako zriaďovateľa. Miestom výkonu práce SMsS je ul. Janka Kráľa 122, Nitra.

SMsS zabezpečuje okrem iného nasledovné činnosti:

1. zabezpečuje správu a údržbu miestnych komunikácií

- údržbu, opravy miestnych komunikácií, chodníkov, obrubníkov, dlažby
- zabezpečuje správu, údržbu a prevádzku dopravného značenia miestnych komunikácií
- zabezpečuje správu a prevádzku parkovísk vrátane výberu parkovného a vydávania parkovacích kariet
- zabezpečuje čistenie miestnych komunikácií a priestranstiev - strojné a ručné čistenie komunikácií, chodníkov a verejných priestranstiev na celom území mesta Nitry a čistenie dažďových vpustí, slúžiacich na odvod povrchových vôd z komunikácií a odvoz organickej hmoty
- vydáva rôzne rozhodnutia a povolenia ohľadne parkovania, užívania miestnych komunikácií a pod.
- plní úlohy cestného správneho orgánu pre miestne a účelové komunikácie, rozkopávky vo verejnej zeleni a pod.

2. zabezpečuje správu a údržbu verejnej zelene
3. zabezpečuje správu a údržbu mestského mobiliáru a výkon obslužných činností
 - výkon správy a údržby mestského mobiliáru a prvkov drobnej architektúry - detské zariadenia, detské ihriská, pieskoviská, lavičky
 - vykonáva správu, údržbu a opravy prístreškov MAD vo vlastníctve mesta
 - zabezpečuje prevádzku fontán a pitníkov vo vlastníctve mesta
 - zabezpečuje odchyt túlavých zvierat (dodávateľsky)
 - zabezpečuje správu a prevádzku verejných WC
 - zabezpečuje údržbu cintorínov
4. iné obdobné činnosti.

2. Kontrola skladového hospodárstva

V zmysle Smernice primátora mesta Nitry o účtovaní a obehu účtovných dokladov materiálové zásoby SMsS tvoria:

- zásoby stavebného, spojovacieho a posypového materiálu
- náhradné diely na motorové vozidlá
- oleje, nemrznúce zmesi, destilovaná voda
- čistiace a hygienické prostriedky
- pracovné odevy, obuv, pomôcky
- drobný hmotný majetok do 1700 €

V kontrolovanom období o pohyboch materiálu na sklade sa účtovalo na základe štvrťročných výkazov. V III. štvrťroku 2018 boli vyhotovené 2 výkazy k 31.8.2018 a 30.9.2018. Výkazy sa zostavujú na základe príjmiiek a výdajok.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil štvrťročné účtovné zostavy zásob, výkazy o pohyboch materiálu na sklade (obratové súpisky), skladové príjemky vrátane dodávateľských faktúr a skladové výdajky materiálových zásob evidovaných v kontrolovanom období.

SMsS vedie skladové hospodárstvo na sklade č. 3. Skladové zásoby na sklade sú rozdelené na jednotlivé skupiny skladových položiek:

1. iné
2. obalovka
3. technický plyn
4. náhradné diely
5. čistiace prostriedky
6. oleje
7. posypová soľ
8. kancelársky materiál
9. OOPP (osobné ochranné pracovné prostriedky)
10. stavebný materiál
11. drobný majetok
12. náradie

Kontrola skladového hospodárstva bola vykonaná za dve obdobia: rok 2017, t.j. od 1.1.2017 do 31.12.2017 a od 1.1.2018 do 30.9.2018, t.j. aktuálny stav.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 1 Zostatok materiálových zásob na sklade podľa skupín skladových položiek

Názov skupiny skladových položiek	Stav zásob ku dňu 31.12.2017, v €	Stav zásob ku dňu 30.9.2018, v €
iné	0,00	0,00
obalovka	0,00	0,00
technický plyn	0,00	0,00
náhradné diely	60,00	0,00
čistiace prostriedky	796,108	1 398,696
oleje	3 006,439	2 817,876
posypová soľ	3 581,236	8 216,378
kancelársky materiál	794,754	524,813
OOPP	1 332,954	705,686
stavebný materiál	7 425,650	5 061,60
drobný majetok	0,00	7 958,800
náradie	1 963,140	0,00
Spolu	18 960,281	26 683,849

Kontrolný orgán sa zamerlal na kontrolu zásob stavebného a posypového materiálu, kontrolu náhradných dielov na motorové vozidlá, náradia, kontrolu olejov a OOPP.

2.1. Kontrola prijímania (príjemiek) a vyskladnenia (výdajok) materiálových zásob

Kontrola bola vykonaná porovnaním množstva a ceny uvedenej na dodávateľských faktúrach, resp. dodacích listoch s príjemkami na sklad. Kontrola bola tiež zameraná na správnosť výdaja tovaru zo skladu a správneho zaúčtovania.

Kontrola skladových položiek skupiny - Iné

Do predmetnej skupiny v kontrolovanom období patrili 2 skladové položky: položka 1952 – Clinic TF (čistenie a údržba MK) a položka 978 – spojovacia objímka A12“ (údržba motorových vozidiel).

Pri kontrole príjemiek a výdajok neboli zistené rozdiely.

Kontrola skladových položiek skupiny - Obalovka

Do predmetnej skupiny v kontrolovanom období patrila 1 skladová položka – 1445 – penetrák ALP/9 (údržba MK).

Pri kontrole príjemiek a výdajok neboli zistené rozdiely.

Kontrola skladových položiek skupiny – Technický plyn

Do predmetnej skupiny v kontrolovanom období patrili 3 skladové položky: položka 936 – CO₂, položka 1018 – acetylén technický a položka 1493 – kyslík technický. Uvedené položky sú určené k údržbe detských ihrísk.

Pri kontrole príjemiek a výdajok neboli zistené rozdiely.

Kontrola skladových položiek skupiny - Posypová soľ

K predmetnej skupine v kontrolovanom období patrili 2 skladové položky: položka 54 – posypová soľ a položka 1090 – soľ priemyselná kamenná. Uvedené položky sú určené k zimnej údržbe miestnych komunikácií.

Kontrolou predmetných položiek bolo zistené:

- ***kontrolovaný subjekt prijal na sklad posypovú soľ (príjemka č. 156 zo dňa 3.7.2018) v objeme 99,63 t, objem soli, ktorá bola vyfakturovaná (f. č. 20181872 zo dňa 3.7.2018) je 99,693 t. Rozdiel činí 0,063 t, t.j. 63 kg;***
- ***pri výdajkách soli priemyselnej kamennej v 2 prípadoch zo 4 nebol priložený doklad (výdajka - prevodka), ktorý preukazuje objem prevzatej soli zodpovednou osobou na údržbu MK.***

Kontrolovaný subjekt vedie knihy zimnej údržby, kde dispečeri zaznamenávajú hlásenia o denných výkonoch zimnej služby vrátane spotreby posypového materiálu.

ÚHK porovnal objem spotrebovanej posypovej soli uvedenej v knihách zimnej údržby so zostatkom posypovej soli uvedenej v štvrtročnom výkaze za I. štvrťrok 2018 (stav zásob). ***Pri porovnaní bolo zistené, že objem spotrebovanej posypovej soli podľa kníh bol 463,10 ton a podľa výkazu objem spotrebovanej posypovej soli bol 322,35 ton.***

Ku kontrole neboli predložené doklady potvrdzujúce správnosť údajov uvedených vo výdajkách posypovej soli..

Zároveň kontrolovaný subjekt uvádza v knihách zimnej údržby aj objem spotrebovaného drveného kameniva, ktoré sa dopĺňa do posypovej soli pri údržbe MK. Predmetná položka je vedená pod skupinou skladových položiek – stavebný materiál a používa sa aj pri stavebných prácach. Kontrolovaný subjekt nevedie analytickú evidenciu vydaného drveného kameniva podľa účelu v členení: posypový materiál a stavebný materiál. Z uvedeného dôvodu nebolo možné porovnať objem spotrebovaného drveného kameniva určeného pre posyp, ktorý je uvedený v knihách zimnej údržby a vo výkazoch.

Kontrola skladových položiek skupiny - OOPP

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil Smernicu na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov vrátane prílohy s platnosťou od 4.5.2017. Predmetná smernica stanovuje rozsah a podmienky poskytovania OOPP na základe vyhodnotenia analýzy rizík vyplývajúcich z pracovných procesov a pracovných činností zamestnancov. V smernici nie je upravená periodicita pridelenia jednotlivých OOPP.

Ku kontrole boli vyžiadané evidenčné karty pridelených OOPP jednotlivým zamestnancom.

Kontrolný orgán si vybral z celkovej skupiny vzorku zo 6 skladových položiek, na ktorej skontroloval aj správnosť pridelenia zamestnancom SMsS OOPP v zmysle vyššie uvedenej smernice.

Skladová položka 1155 – obuv pracovná Colobus

Skladová položka 1694 – obuv dámska winter

Skladová položka 1709 – ochranný odev pilčícky

Skladová položka 1710 – ochranný odev zväračský

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Skladová položka 1711 – pracovná obuv pilčička

Skladová položka 1712 – pracovná obuv proti sálavému teplu

Prevažná časť OOPP bola zakúpená a pridelená zamestnancom v roku 2017.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prideliť OOPP zamestnancom (18.10.2017) skôr ako vyhotovil výdajky OOPP zo skladu (21.11.2017).

Kontrola skladových položiek skupiny - Drobný majetok

Kontrolný orgán si vybral z celkovej skupiny vzorku zo 6 skladových položiek.

Skladová položka 1452 – STIHL – Rosic SR 430

Skladová položka 1453 – Honda – Elektrocentrála 3.4.kW

Skladová položka 1492 – sedátko klasik

Skladová položka 1610 – elektrické miešadlo MX

Skladová položka 1611 – STIHL – píla 193 T

Skladová položka 1733 – drevené mobilné nádoby

Drevené mobilné nádoby podľa dodávateľskej faktúry mali tri rôzne veľkosti s rôznou faktúrovanou cenou. Kontrolovaný subjekt pri zaevidovaní na sklad vystavil príjemku s jednou priemernou cenou tovaru (príjemka č. 222 zo dňa 16.11.2017). Uvedené nádoby boli vyskladnené zo skladu tiež s priemernou cenou.

Kontrolovaný subjekt tým, že prijal materiál na sklad v priemernej a nie v obstarávacej cene porušil § 25 ods.1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou sa oceňujú obstarávacou cenou, kde obstarávacou cenou podľa tohto zákona je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Kontrola skladových položiek skupiny - Oleje

Kontrolný orgán si vybral z celkovej skupiny vzorku zo 4 skladových položiek.

Skladová položka 1025 – olej motorový ECT (údržba motor. vozidiel)

Skladová položka 1050 – sreenwash (údržba motor. vozidiel)

Skladová položka 865 – olej Husqvarna (údržba zelene)

Kontrolovaný subjekt prijal na sklad (príjemka č. 166 zo dňa 16.7.2018) olej (4 lit.) v počte 4 ks v inej cene (53,649 €/kus) aká bola vyfakturovaná (69,90 €/kus). Ďalej bolo zistené, že do počtu 4 ks oleja bol prirátaný 1 kus oleja v inej cene (4,896 €) a objeme (0,6 lit.).

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pre daný olej má založenú ďalšiu skladovú kartu a to č. 1687.

Skladová položka 1671 – olej Mogul 85W (oprava motor. vozidiel)

Kontrolovaný subjekt prijal na sklad (príjemka č. 165 zo dňa 28.8.2017) materiál v počte 3 ks v inej cene (56,921 €/kus) aká bola vyfakturovaná (54,52 €/kus).

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrola skladových položiek skupiny - Stavebný materiál

Kontrolný orgán si vybral z celkovej skupiny vzorku zo 4 skladových položiek.

Skladová položka 1269 – WC kombi (údržba)

Skladová položka 953 – hrany KVH (údržba detských ihrísk)

Skladová položka 1678 – sedátko Baby (údržba detských ihrísk)

Skladová položka 1259 – batéria na vodu (údržba)

Kontrolovaný subjekt prijal na sklad vodovodnú batériu v počte 4 ks s priemernou cenou vo výške 23,50 € (príjemka č. 17 zo dňa 10.2.2017). Podľa faktúry boli dodané 2 ks batérie s jednotkovou cenou 17,50 € a 2 ks batérie s jednotkovou cenou 29,50 €.

Vo väčšine prípadov zásoby tejto skupiny boli prijaté na sklad aj vydané zo skladu v ten istý deň.

Kontrola skladových položiek skupiny - Náhradné diely

Kontrolný orgán si vybral z celkovej skupiny vzorku z 5 skladových položiek.

Skladová položka 913 – brzdový kotúč predný (autodielňa)

Skladová položka 1457 – brzdové obloženie RVI (autodielňa)

Skladová položka 1619 – náboj kolesa (autodielňa)

Skladová položka 1228 – vysúšač vzduchu (autodielňa)

Kontrolovaný subjekt na skladovej karte predmetnej položky evidoval aj náhradné diely k vysúšaču vzduchu (napr. príjemka č. 14 zo dňa 31.1.2017 – patrón vysúšača vzduchu a príjemka č. 25 zo dňa 9.3.2018 – vložka tlaku vysúšača).

Skladová položka 2019 – gumové dosky sacieho potrubia

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal na sklad (príjemka č. 231 zo dňa 21.9.2018) gumové dosky sacieho potrubia bočného a zadného v jednej priemernej cene a to 49,744 €/kus napriek tomu, že fakturovaná cena pri každom type gumových dosiek bola iná: gumové dosky sacieho potrubia bočného – 31,56 €/kus a zadného – 86,11 €/kus.

Uvedené zásoby boli vyskladnené zo skladu tiež s priemernou cenou v deň vystavenia príjemky (výdajka č. 272 zo dňa 21.9.2018).

Kontrolovaný subjekt tým, že prijal materiál na sklad v priemernej a nie v obstarávacej cene porušil § 25 ods.1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou sa oceňujú obstarávacou cenou, kde obstarávacou cenou podľa tohto zákona je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zniženia tejto obstarávacej ceny.

Spoločné zistenia:

- 1. Pri kontrole príjmiék a výdajok bolo zistené, že na všetkých príjemkách chýbal podpis osoby, ktorá príjemku schválila a podpis osoby, ktorá príjemku skontrolovala. Všetky výdajky neboli podpísané osobou, ktorá schválila výdaj skladových zásob a osoby, ktorá prevzala skladové zásoby za výnimkou OOPP, kde prevzatie sa podpisuje na evidenčných kartách a vodičov, ktorí podpisujú prevzatie skladových zásob skupiny – oleje na výdajkách – prevodkách.*
- 2. ÚHK ku kontrole vyžiadal z odboru ekonomiky a rozpočtu 14 ks platobných poukazov, vrátane dodávateľských faktúr a objednávok s cieľom zistiť správnosť podpisovania objednávok a platobných poukazov. Kontrolou bolo zistené, že vo väčšine prípadov vecnú a číselnú kontrolu faktúry vykonáva osoba preberajúca materiál, resp. tovar; kde zo 14 prípadov len v 2 prípadoch referent pre skladové hospodárstvo prijal materiál na sklad (platobný poukaz č. 20175050 zo dňa 25.10.2017 - OOPP a č. 20180254 zo dňa 14.2.2018 – čistiace a hygienické prostriedky). V ostatných prípadoch bol materiál prevzatý inými zamestnancami.*
- 3. Skladové položky skupín: technický plyn, obalovka, stavebný materiál a iné sa objednávajú len pri potrebe a ihneď sa spotrebovávajú, t.j. netvorí sa skladové zásoby ale len formálne prechádzajú cez skladovú evidenciu.*

2.2. Fyzická kontrola stavu zásob na sklade

Kontrolný orgán vykonal v dňoch 9.10.2018 – 16.10.2018 aj fyzickú kontrolu stavu zásob na sklade č. 3 SMS.

Pri fyzickej kontrole bolo zistené, že skladové zásoby sú uskladnené na viacerých miestach, v nasledovných „skladoch“ SMS:

1. ul. J. Kráľa
2. ul. Cabajska
3. ul. Tehelná
4. kasárne pod Zoborom

Fyzická kontrola skladu na ul. J. Kráľa dňa 9.10.2018

Na „sklade“ ul. J. Kráľa sú uskladnené: kancelársky materiál, čistiace a hygienické prostriedky, OOPP a časť drobného majetku.

Pri fyzickej kontrole ÚHK prekontroloval 3 skladové položky OOPP a 1 položka drobného majetku, či sa nachádzajú na sklade. Zásoby boli na sklade v počte uvedenom na skladových kartách ku dňu fyzickej kontroly.

Pri kontrole drobného majetku bolo zistené, že z celkového počtu 13 ks stojanov na bicykle (skladová položka č. 1971) na uvedenom sklade sa nachádzalo 6 ks. Zvyšok bol uskladnený na sklade ul. Tehelná.

Podľa skladovej karty č. 1733 – drevené mobilné nádoby boli s nulovým zostatkom, t.j. boli všetky vyskladnené dňa 16.11.2017. Pri fyzickej kontrole bolo zistené, že predmetné zásoby v počte 17 ks boli uskladnené na ul. J. Kráľa, v miestnosti, kde sú uskladnené kosačky.

Ďalej bolo zistené, že nádoby na zimný posyp 220 l vedené na zásobách v počte 10 ks (skladová karta č. 1145) sa nachádzali v jednej garáži SMS, t.j. boli uložené mimo hlavného skladu materiálových zásob. Zároveň bolo zistené, že betónové vymývané kvetináče (skladová karta č. 1757), ktoré podľa skladovej karty boli všetky vyskladnené boli uložené vonku v areáli SMS.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Pri kontrole bolo taktiež zistené, že na sklade sa nachádzalo aj náradie (lopata na sneh v počte 6 ks a sekáč na ľad v počte 9 ks), ktoré boli nakúpené v hotovosti a neboli zaevidované na sklade. Podľa vyjadrenia referenta pre skladové hospodárstvo materiál, ktorý je zakúpený v hotovosti sa neviduje na sklade, t.j. sa naň nevystavujú príjemky ani výdajky.

Kontrolný orgán taktiež námatkovo prekontroloval výdavkový pokladničný doklad č. 437 zo dňa 24.4.2018 (vyúčtovanie stálej zálohy pre SMsS), podľa ktorého boli nakúpené motyky, náhradné diely do áut, odhrdzovače, sklovlaknové sieťky, ventily, žiarovky, elektropoistky, štetce, maliarske farby, sada na demontáž vstrekočav, pracovné rukavice, kari rohož a pod. Tieto materiály neboli zaevidované na sklade. *Smernica primátora mesta Nitry o účtovaní a obehu účtovných dokladov neupravuje, ktoré materiálové zásoby nepodliehajú evidencii na sklade materiálových zásob.*

Ďalej bolo tiež zistené, že na sklade sú dočasne umiestnené materiály, ktoré boli už v minulosti vyskladnené, napr. zimné pneumatiky, staré lavičky, cement. Taktiež bolo uložené maliarske náradie a stavebný materiál, ktoré sa aktuálne aj používa.

Fyzická kontrola skladu na ul. Cabajska dňa 11.10.2018

Na ul. Cabajska sa nachádzajú 3 autodiely, ktoré zabezpečujú opravu a údržbu pracovných motorových vozidiel SMsS. 1 autodielná slúži aj ako „sklad“ skladových položiek skupiny - oleje.

Oleje a iné položky ako destilovaná voda, nemrznúca zmes, mazivo, brzdová kvapalina a pod. sa dodávajú priamo do autodielní, kde ich preberú mechanici, ktorí následne s týmito zásobami aj hospodária, t.j. vydávajú vodičom na základe výdajky – prevodky. Ďalej do autodielní sa rovnakým spôsobom dodávajú aj náhradné diely do pracovných motorových vozidiel, ktoré sa ihneď použijú. Referent pre skladové hospodárstvo vystaví príjemku a výdajku len na základe telefonického, resp. ústneho odsúhlasenia.

Fyzická kontrola skladu na ul. Tehelná dňa 11.10.2018

Na „sklade“ ul. Tehelná (areál bývalých mestských služieb) je uskladnený materiál pre zimnú údržbu – posypová soľ a soľ priemyselná kamenná.

Kontrolný orgán pri fyzickej kontrole zistil, že kontrolovaný subjekt nemá na sklade väziace zariadenie a soľ sa nakladá na pracovné motorové vozidla pomocou bagra a mernou jednotkou je lyžica bagra (3 – 5 ton). Z uvedeného dôvodu dostupnými kontrolnými metódami nebolo možné preveril skutočný zostatok soli na sklade ku dňu fyzickej kontroly.

Pri fyzickej kontrole bolo zistené, že na tomto sklade na rôznych miestach je uskladnená časť drobného majetku: tobogan, detské šmýkačky, stojany na bicykle a taktiež rošt na žľab zo skupiny stavebného materiálu. Všetky zásoby boli v počte podľa zostatku na skladových kartách.

Na tomto „sklade“ sú uložené aj nové smetné nádoby a lavičky, ktoré boli vyskladnené v období fungovania Mestských služieb ale neboli rozmiestnené na území mesta.

Fyzická kontrola skladu kasárne pod Zoborom dňa 16.10.2018

Na „sklade“ kasárne pod Zoborom sú uskladnené parkové lavičky v počte 4 ks (skladová karta č. 2003). Počet na sklade bol totožný so zostatkom na skladovej karte.

Pri fyzickej kontrole bolo zistené, že materiálové zásoby SMsS sú uložené na rôznych miestach, kde majú prístup iní zamestnanci. Skladové zásoby sú uskladnené neprehľadne, spolu so dubióznym majetkom a majetkom, ktorý nie je vedený v skladovej evidencii.

2.3. Inventarizácia skladových zásob

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Nitry na úseku SMsS ku dňu 31.12.2017.

Konečný stav zásob na sklade bol vo výške 18 960,28 € a zhodoval sa so zostatkom podľa inventúrneho súpisu zásob na SMsS. Inventúra bola vykonaná fyzickým spôsobom. Pri inventarizácii rozdiely zistené neboli. Konečné stavy materiálových zásob uvedených v inventarizačnom súpise boli totožné so zostatkom na skladových kartách.

Pri fyzickej kontrole skladov ÚHK zistil, že v skladoch sa nachádza aj majetok, ktorý sa nenachádzal v inventúrnom súpise.

Kontrolný orgán si vyžiadal z odboru majetku inventúrny súpis drobného hmotného majetku SMsS ku dňu vykonania kontroly (vytlačené dňa 9.10.2018) s cieľom skontrolovať, či bol zaevidovaný majetok nad 100,01 € do majetku. ***Pri námatkovej kontrole bolo zistené, že v 5 prípadoch bolo náradie zaradené do majetku v hodnote bez DPH (inv. č. 0004/3, 0010/2, č. 0005/1, 0290 a 0010/3). Kontrolný orgán si vyžiadal z odboru majetku protokoly o zaradení do majetku predmetného majetku a zistil, že protokoly boli vyhotovené s nesprávnou obstarávacou cenou, t.j. bez DPH a k vyhotoveniu protokolu nebol predložený doklad – Podklad pre vyhotovenie protokolu o zaradení do užívania, ktorý je prílohou Smernice primátora mesta Nitry č.4/2009 o povinnostiach jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta.***

Podľa časti B ods. 2 Smernice primátora mesta Nitry č.4/2009 o povinnostiach jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta u drobného hmotného majetku, ktorého cena je od 100,01 € do 1 700 €, zodpovedný referent, ktorý podpisuje správnosť faktúry po stránke vecnej, vyhotoví podklad pre vyhotovenie protokolu o zaradení do užívania. Podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania odovzdá referent zodpovedný za vecnú správnosť dodávky na oddelenie majetku referentovi evidencie majetku, ktorý je povinný vyhotoviť protokol o zaradení a odovzdať na zaúčtovanie na ekonomické oddelenie.

Ďalej pri námatkovej kontrole bolo zistené, že niektoré skladové položky, ktoré boli vyskladnené v roku 2017 neboli zaradené do užívania. Jedna sa o 4 ks čerpadla na fontány v hodnote od 289,84 € do 591,36 € (skupina drobný majetok) a dielenský žeriav v hodnote 420,00 € (skupina náradie).

Súhrn kontrolných zistení:

- 1. Kontrolovaný subjekt pri položkách, ktoré idú mimo skladu na ul. J. Kráľa, t.j., ktoré referent pre skladové hospodárstvo osobne neprijíma ani nevydáva, boli prijaté na sklad s priemernou cenou napriek tomu, že boli vyfakturované s rôznou cenou podľa typu a druhu dodávaného materiálu.***
- 2. V niektorých prípadoch bol drobný hmotný majetok zaradený do majetku v hodnote bez DPH.***
- 3. V niektorých prípadoch majetok nebol zaradený do užívania DHM.***
- 4. Pri kontrole bolo taktiež zistené, že z väčšej časti materiálové zásoby len účtovne prechádzajú cez skladovú evidenciu, t.j. fyzicky vôbec neboli na sklade.***
- 5. Materiálové zásoby, ktoré sú uskladnené mimo hlavného skladu SMsS na ul. J. Kráľa len formálne prechádzajú cez sklad. Referent pre skladové hospodárstvo ich fyzicky nepreberá na sklad ani nevydáva zo skladu, vystaví príjemku a výdajku len na základe telefonického, resp. ústneho odsúhlasenia.***

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

6. *Materiálové zásoby, resp. tovar, ktorý bol zakúpený v hotovosti nebol zaevidovaný na sklade.*
7. *Skladové zásoby sú uskladnené neprehľadne, spolu so dubióznym majetkom a majetkom, ktorý nie je vedený v skladovej evidencii.*

S výsledkami kontroly boli oboznámení JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ v Nitre, Ing. Pavol Jakubčín, vedúci OKČaŽP a Ing. Ivan Daniš, vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 22.10.2018 a prerokovaná bola dňa 24.10.2018 s JUDr. Igorom Kršiakom, prednostom MsÚ v Nitre, Ing. Ivanom Danišom, vedúcim odboru ekonomiky a rozpočtu, Ing. Pavlom Jakubčinom, vedúcim OKČaŽP, Ing. Ľubomírom Muzikom, odborným referentom SMsS a Elvírou Gabrhelovou, referentom pre skladové hospodárstvo a energetické zabezpečenie SMsS.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Pripraviť a predložiť na schválenie smernicu upravujúcu celý obsah dokumentácie skladového hospodárstva so zameraním na zabezpečenie reálnej kontroly prijatého a vydaného materiálu na sklade a určenie zamestnancov, ktorí budú zodpovední za vedenie skladového hospodárstva na jednotlivých úsekoch.
Termín: do 31.III.2019 Zodp: vedúci OKČaŽP,
vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu
2. Zabezpečiť úpravu obstarávacej hodnoty drobného hmotného majetku, ktorý bol zaradený do užívania v hodnote bez DPH.
Termín: ihneď Zodp: vedúci odboru majetku
3. Zabezpečiť kontrolu zaradenia drobného hmotného majetku zakúpeného hotovostnou aj bezhotovostnou formou do užívania a v prípade, že nebol zaradený zabezpečiť vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania a zaevidovať predmetný majetok.
Termín: do 31.III. 2019 Zodp: vedúci OKČaŽP,
vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu
4. Prijímať na sklad zásoby v obstarávacej cene podľa dodávateľskej faktúry, resp. registračného pokladničného dokladu a pre každý druh zásob vytvoriť skladovú kartu.
Termín: stály Zodp: referent pre skladové hospodárstvo Strediska
mestských služieb
5. Viest' evidenciu umiestnenia skladových zásob v prípade, že nie sú uskladnené v hlavnom sklade na ul. J. Kráľa.
Termín: stály Zodp: referent pre skladové hospodárstvo Strediska
mestských služieb