

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 I. polrok 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2019 zo dňa 26.3.2019 vykonali Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu stavu nedokončených investícií evidovaných na účte 042.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne: 1.4.2019 – 24.5.2019

Kontrolované obdobie: aktuálny stav v čase kontroly

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na investície, ktoré sa dlhodobo evidujú ako nedokončené na účte 042 a skontrolovať dôslednosť vykonania inventarizácie účtu 042.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav nedokončených investícií evidovaných na účte 042.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Odborom investičnej výstavby a rozvoja, Odborom majetku, Útvaram hlavného architekta, Odborom komunálnych činností a životného prostredia MsÚ v Nitre.

1. Prehľad právnych predpisov upravujúcich evidenciu a účtovanie nedokončených investícií

V zmysle § 28 platného znenia Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (t. k. účet nedokončených investícií) sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Mesto Nitra má vydanú Smernicu č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.9.2018, podľa ktorej v zmysle čl. 8 ods. 8.1. a 8.2. mesto Nitra účtuje o dlhodobom hmotnom majetku ak sa jedná o hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 € a spĺňa podmienky podľa platného zákona o dani z príjmu. Analytickú evidenciu majetku vedie odbor majetku prostredníctvom softvéru CORA GEO s.r.o. na inventárnych kartách.

Na inventárnych kartách musia byť zaznamenané všetky skutočnosti, ktoré nastali na základe zmlúv, dodatkom k zmluvám, dohôd, protokolov výsledkom ktorých je nájom, kúpa, darovanie, zámena, odovzdanie a prevzatie do správy, výpožička, budúca kúpa alebo nájom, vecné bremeno a pod.

Rozhodujúcim momentom pre zaradenie dlhodobého hmotného majetku do užívania je:

u stavieb

- a) do 15 dní od dátumu preberacieho konania ukončenej stavby u investičných akcií, ktoré nepodliehajú kolaudačnému konaniu
- b) do 30 dní od dátumu právoplatného kolaudačného rozhodnutia

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Za technické zhodnotenie majetku sa považujú výdavky v sume vyššej ako 1 700 € za zdaňovacie obdobie. Technickým zhodnotením majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie. Rekonštrukcia predstavuje zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Modernizácia predstavuje rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku.

Mesto Nitra má tiež vydanú Smernicu primátora mesta Nitry č. 4/2009 o povinnostiach jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta v znení dodatku č. 1 účinnej od 1.1.2009, podľa ktorej v zmysle časti B. ods. 1 dlhodobý hmotný majetok, ktorého cena je vyššia ako 1.700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok musí byť zaevidovaný v účtovnej evidencii (oddelenie ekonomické) a v analytickej evidencii (oddelenie majetku). Pracovníci jednotlivých útvarov alebo oddelení MsÚ zodpovední za vecnú správnosť dodávateľskej faktúry, ktorá obsahuje dodanie takéhoto dlhodobého majetku pri podpise platobného poukazu k dodávateľskej faktúre sú povinní vyplniť podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania (viď príloha), v prípade ak sa jedná o kompletnú dodávku (t.j., že bol podpísaný odovzdávajúci protokol zo strany dodávateľa, prebehla kolaudácia a pod.). V prípade dodávky, pri ktorej je majetok dodávaný na etapy, zodpovedný referent prideliť dodávke číslo, pod ktorým sa bude obstaranie majetku evidovať až po dobu zaradenia majetku do užívania, t.j. až po dobu kým je dodávka kompletná. Pridelené číslo uvedie na platobnom poukaze. Podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania odovzdá referent zodpovedný za vecnú správnosť dodávky na oddelenie majetku referentovi evidencie majetku, ktorý zabezpečí vyhotovenie protokolu o zaradení a odovzdá na zaúčtovanie. Na oddelení majetku referent evidencie majetku majetok zaradí do zodpovedajúcej odpisovej skupiny a zostaví odpisový plán. Oddelenie majetku mesačne predloží do 15. dňa nasledujúceho mesiaca podpísanú rekapituláciu mesačných odpisov majetku na oddelenie ekonomické.

Podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení do užívania je príslušný referent povinný vyhotoviť aj v prípade technického zhodnotenia hmotného a nehmotného majetku mesta v sume vyššej ako 1 700 € za rok.

2. Kontrola stavu nedokončených investícií evidovaných na účte 042 ku dňu 31.1.2019

Ku kontrole Odborom majetku bol predložený súpis nedokončených investícií evidovaných na účte 042 ku dňu 31.1.2019 v celkovej čiastke 19 314 429,59 €.

Celkom súpis zahrňal nedokončené investície vedené na 4 pracoviskách: odbor investičnej výstavby a rozvoja, útvar hlavného architekta, odbor komunálnych činností a životného prostredia a odbor školstva mládeže a športu.

2.1. Stav a prehľad nedokončených investícií evidovaných na odbore investičnej výstavby

Na odbore investičnej výstavby ku dňu 31.1.2019 bolo na účte 042 evidovaných nedokončených investícií v počte 457, čo činí v celkovej hodnote 19 107 664,65 €. Počet zaevidovaných nedokončených investícií vrátane projektových dokumentácií v jednotlivých rokoch, ktoré boli počas kontroly stále vedené ako nedokončené (nie je zahrnutý rok 2019) je uvedený nižšie:

roky 1990 až 1999 – v počte 20
rok 2000 – v počte 20
rok 2001 – v počte 13

rok 2009 – v počte 20
rok 2010 – v počte 18
rok 2011 – v počte 6

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

rok 2002 – v počte 12	rok 2012 – v počte 16
rok 2003 – v počte 20	rok 2013 – v počte 18
rok 2004 – v počte 23	rok 2014 – v počte 13
rok 2005 – v počte 26	rok 2015 – v počte 8
rok 2006 – v počte 14	rok 2016 – v počte 25
rok 2007 – v počte 18	rok 2017 – v počte 40
rok 2008 – v počte 24	rok 2018 – v počte 58

**Poznámka ÚHK*

Z dôvodu veľkého objemu, názvy nedokončených investícií a projektových dokumentácií nie sú uvedené v správe. Kompletný zoznam nedokončených investícií a projektových dokumentácií sa nachádza k nahliadnutiu na útvare hlavného kontrolóra.

Dňa 9.4.2019 útvar hlavného kontrolóra požiadal listom č. j. 77708/2019 odbor investičnej výstavby a rozvoja o vysvetlenie dôvodu nezaradenia takého majetku do užívania, pri ktorom investičná akcia bola zrealizovaná, resp. projektová dokumentácia bola použitá, majetok sa užíva, ale nie je zaradený do užívania. Majetok, ktorý bol zaradený na účet 042 od 1.1.2019 nebol predmetom vysvetlenia. Predložené vyjadrenie zo dňa 26.04.2019 obsahovalo jednotlivé prílohy so zoznamom inventúrnych čísiel rozdelených na kategórie podľa dôvodu nezaradenia majetku do užívania:

1. Kategória - chýbajúce kolaudačné rozhodnutie

Rok 1998 (inv. č. 245) v hodnote 51 983,00 €

Rok 2000 (inv. č. 406) v hodnote 197 521,07 €

Rok 2001 (inv. č. 391, 4572, 4576) v hodnote 40 650,53 €

Rok 2002 (inv. č. 453, 4577) v hodnote 90 285,13 €

Rok 2003 (inv. č. 496, 513) v hodnote 338 356,26 €

Rok 2004 (inv. č. 173, 509) v hodnote 17 907,69 €

Rok 2005 (inv. č. 82/2005, 456) v hodnote 801 598,93 €

Rok 2006 (inv. č. 382005, 812005) v hodnote 197 153,73 €

Rok 2007 (inv. č. 63/2005, 382006, 532006, 492006, 512006) v hodnote 2 181 664,50 €

Rok 2009 (inv. č. 1508, 4109, 7308) v hodnote 603 852,33 €

Rok 2010 (inv. č. 209, 6608, 8108) v hodnote 738 330,52 €

Podľa vyjadrenia odboru ide o realizované investičné akcie väčšieho rozsahu, ktoré nie sú skolaudované a svojím charakterom podliehajú kolaudácii, pretože boli zrealizované na základe vydaného stavebného povolenia.

Kontrolovaný subjekt taktiež uviedol, že je na zvážení prehodnotiť možnosti dostupnosti technickej dokumentácie k týmto akciám, vzhľadom k tomu, že investičné akcie boli realizované v rokoch 1998-2010 a predpoklad kolaudácie takýchto akcií je časovo zdĺhavý proces.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

2. Kategória – zrealizované, pripravené na kolaudačné konanie

Rok 2012 (inv. č. 0712, 0612, 475) v hodnote 229 832,14 €

Rok 2015 (inv. č. 0416) v hodnote 918 336,83 €

Rok 2017 (inv. č. 3516, 3916, 4817) v hodnote 44 978,55 €

Rok 2018 (inv. č. 2215, 0412, 4616, 4716, 2117, 4017, 4119, 6216, 2418, 3318, 4608, 5617) v hodnote 863 215,05 €

Podľa písomného vyjadrenia odboru, jedná sa o zrealizované investičné akcie, ktoré sú v procese:

- *prípravy ku kolaudačnému konaniu, t. j. podklady a potrebná dokumentácia sa skompletizujú, ide o zložitejší proces s následným podaním žiadosti o kolaudáciu;*
- *prebiehajúceho kolaudačného konania.*

3. Kategória – investičná akcia bola zrealizovaná a odovzdaná do majetku mesta, k tomu prislúchajúca projektová dokumentácia nebola odovzdaná do majetku

Rok 1998 (inv. č. 434506) v hodnote 6 665,34 €

Rok 2000 (inv. č. 350) v hodnote 962,62 €

Rok 2001 (inv. č. 241) v hodnote 1659,53 €

Rok 2003 (inv. č. 493, 703) v hodnote 11 544,85 €

Rok 2004 (inv. č. 192) v hodnote 2 765,05 €

Rok 2005 (inv. č. 26/2005, 61/2005) v hodnote 25 490,65 €

Rok 2007 (inv. č. 592005) v hodnote 19 265,09 €

Rok 2008 (inv. č. 7720064, 3012, 782005) v hodnote 163 679,19 €

Rok 2009 (inv. č. 1709, 0309) v hodnote 2 808,40 €

Rok 2010 (inv. č. 4308, 2110) v hodnote 18 441,86 €

Rok 2011 (inv. č. 2610) v hodnote 5 932,00 €

Rok 2012 (inv. č. 233204, 432007) v hodnote 7 231,04 €

Rok 2013 (inv. č. 1407, 156, 1213) v hodnote 12 835,94 €

Rok 2014 (inv. č. 0715, 0213, 1721) v hodnote 7 418,17 €

Rok 2015 (inv. č. 402071) v hodnote 1 980,00 €

Rok 2016 (inv. č. 0713, 2514) v hodnote 5 164,62 €

Rok 2017 (inv. č. 1016, 0916, 1218, 4688) v hodnote 14 753,88 €

Podľa písomného vyjadrenia odboru, jedná sa o doplnkovú dokumentáciu, napr. ECB (energetický certifikát budovy), projektovú dokumentáciu, zaregulovanie ústredného kúrenia, ktorá nebola

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

odovzdaná spolu s investičnou akciou do majetku mesta, t. j. treba zaradiť – navýšiť hodnotu do majetku

Pri kontrole bolo zistené, že nezapočítaním hodnoty prislúchajúcej dokumentácie do hodnoty odovz danej investičnej akcie do majetku, neboli tvorené odpisy v plnej výške prislúchajúce k danému majetku.

4. Kategória - chýbajúca dokumentácia potrebná k zaradeniu majetku do užívania

Rok 1998 (inv. č. 4563 – CO kryt v bytovke B 103, inv. č. 176 – Vodovod na Hlinách) v hodnote 21 988,72 €

Odbor investičnej výstavby a rozvoja zaslal dňa 30.4.2019 e-mailom na útvar hlavného kontrolóra vysvetlenie k uvedeným inventúrnym číslam 4563 a 176 v nasledovnom znení: “Inv. č. 4563 – objekt nie je stavebne dokončený, neužíva sa ako CO kryt, k danej stavbe nie sú k dispozícii doklady; inv. č. 176 – nie je k dispozícii technická dokumentácia.”

5. Kategória – „PD živé“, nerealizované akcie

Rok 2000 (inv. č. 664506) v hodnote 4 713,54 €

Rok 2003 (inv. č. 764506, 463, 704, 512, 518) v hodnote 3 604,86 €

Rok 2004 (inv. č. 1911, 272, 523) v hodnote 3 915,09 €

Rok 2005 (inv. č. 180, 702, 535, 531, 530, 194, 503) v hodnote 90 892,92 €

Rok 2006 (inv. č. 052005) v hodnote 3 319,39 €

Rok 2007 (inv. č. 94506, 082006, 82007, 72007, 332007, 202007) v hodnote 35 433,63 €

Rok 2008 (inv. č. 430, 190, 042008, 044908, 092007, 152007, 182007, 2908, 37207, 193, 022007, 032007, 529) v hodnote 333 639,45 €

Rok 2009 (inv. č. 7908, 1608, 904506, 1409, 2809, 7708, 022008, 02061) v hodnote 69 095,33 €

Rok 2010 (inv. č. 1109, 052007, 0110, 0710, 784506, 0608) v hodnote 460 051,81 €

Rok 2011 (inv. č. 2111, 1419, 0911) v hodnote 3 730,00 €

Rok 2012 (inv. č. 1011, 0512, 0912, 3509, 951516, 0613, 240112, 961516) v hodnote 38 906,13 €

Rok 2013 (inv. č. 0311, 1829, 01110, 0513, 5509, 9308, 1313) v hodnote 140 115,36 €

Rok 2014 (inv. č. 0414, 0114, 1414, 8909, 1311, 0914, 0214, 0614) v hodnote 52 920,60 €

Rok 2015 (inv. č. 0515, 0518, 0915) v hodnote 37 796,00 €

Rok 2016 (inv. č. 1615, 3216, 2116, 0610, 6288/1, 5015, 4615, 4614, 4613, 4316, 4116, 39115, 3615, 3516/1, 3316, 2916, 1915, 1816, 1015, 0716) v hodnote 127 145,16 €

Rok 2017 (inv. č. v počte 28) v hodnote 215 942,26 €

Rok 2018 (inv. č. v počte 36) v hodnote 280 648, 20 €

Podľa písomného vyjadrenia odboru ide o projektové dokumentácie, ktoré sú evidované na odbore investičnej výstavby a rozvoja, priebežne sú spracovávané v procese prípravy investičnej výstavby

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

(fázy majetkoprávneho vysporiadania, procesov žiadostí o územné rozhodnutie a stavebné povolenie, príp. vodoprávne povolenie), v prípade ukončeného procesu prípravy a schválenia v MZ do rozpočtu mesta sú pripravené na proces obstarania schválenej investičnej akcie a následnej realizácie.

6. Kategória - projektová dokumentácia k odovzdaniu Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (ZsVS)

Rok 2000 (inv. č. 347) v hodnote 863,04 €

Rok 2002 (inv. č. 494) v hodnote 876,32 €

Rok 2003 (inv. č. 235, 467, 501, 526) v hodnote 32 938,65 €

Rok 2004 (inv. č. 171, 178, 179) v hodnote 17 633,93 €

Podľa písomného vyjadrenia odboru predmetná projektová dokumentácia bola odstúpená ZsVS v zmysle Zmluvy č. 798/NE-14/2008 č. j. 813/08/OVaR- Inv.

Ku kontrole bola vyžiadaná Zmluva č. 798/Ne-14/2008 č.j. 813/08/OVaR-INV o prevode práv a povinností, práva stavby, projektových dokumentácií a o zmene stavebníka 11 stavieb: „Kanalizácia Janíkovce“, „Nitra-Dolné Krškany, kanalizačný systém I.-IV. etapa, Nitra- Dolné Krškany, kanalizačný rad V. etapa, 2. časť“, „Kanalizácia Krškany- časť Dolné Krškany, VI. Etapa, „Kanalizácia párovské Háje-Lukov Dvor“, „Nitra, Hornostavská ulica- verejný vodovod a verejná kanalizácia, „Nitra-Zobor, Jaseňová ulica-Kanalizácia splašková“, „Nitra – Mlynárce, Krompašská ulica- kanalizácia“, „Nitra-Kyneč, kanalizácia“, „Kanalizačná stoka- Fabrická ulica, Nitra“, „Odkanalizovanie Drážoviec“ uzatvorenú dňa 21.4.2008.

Predmetná zmluva bola uzatvorená medzi prevodcom (Mesto Nitra) a nadobúdateľom (Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.). V zmysle čl. IV. tejto zmluvy prevodca prevádza a nadobúdateľ preberá celú, resp. časť projektovej dokumentácie stavby v rozsahu podľa predmetu prevodu pre stavbu za 1 Sk.

Podľa predloženého protokolu projektová dokumentácia bola odovzdaná zástupcovi ZsVS dňa 10.9.2018, ale napriek tomu je stále vedená na aktívach mesta na účte 042.

7. Kategória – pripravené na odovzdanie do majetku

Rok 2000 (inv. č. 259) v hodnote 21 885,36 €

Rok 2002 (inv. č. 644506, 442) v hodnote 13 261,67 €

Rok 2003 (inv. č. 471, 511) v hodnote 10 244,34 €

Rok 2004 (inv. č. 160912, 222, 445, 110912, 499) v hodnote 76 379,69 €

Rok 2005 (inv. č. 321, 322, 187, 060912, 211, 21/2005, 26/2005, 30/2005, 532, 70/2005, 89/2005, 90/2005) v hodnote 122 650,11 €

Rok 2006 (inv. č. 12052006, 1012006, 922006, 872005, 492005, 222005, 167, 062005) v hodnote 150 991,41 €

Rok 2007 (inv. č. 519, 622006, 1042006, 992006, 100912, 442006) v hodnote 188 718,00 €

Rok 2008 (inv. č. 902007, 212008, 222007, 256) v hodnote 103 832,83 €

Rok 2009 (inv. č. 072007, 312007, 272007, 912006, 3909, 7508) v hodnote 255 917,81 €

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Rok 2010 (inv. č. 438, 2010, 1810, 072008, 3210, 3009, 3310) v hodnote 438 563,60 €

Rok 2011 (inv. č. 1211, 8208) v hodnote 35 233,21 €

Rok 2012 (inv. č. 1408, 1809, 2012) v hodnote 129 069,32 €

Rok 2013 (inv. č. 120912, 2612, 1112, 1093, 1808, 1613) v hodnote 192 758,46 €

Rok 2014 (inv. č. 1914, 1912/8) v hodnote 43 702,50 €

Rok 2015 (inv. č. 2314, 0813) v hodnote 30 776,95 €

Rok 2016 (inv. č. 1114, 2715, 2716) v hodnote 103 842,99 €

Rok 2018 (inv. č. 37207/SO16, 4918/2, 4918/1, 4709, 3918, 1814/1, 432006) v hodnote 272 862,13 €

Podľa písomného vyjadrenia odboru sú to zrealizované investičné akcie, ktorých proces prípravy a kompletizácie zaradenia do majetku je jednoduchší, bez potreby kolaudačného konania, t. j. po zosumarizovaní dokladovej časti a doplnení chýbajúcich náležitostí sú pripravené na odstúpenie do majetku.

Pri kontrole bolo zistené, že v 36 prípadoch majetok uvedený v tejto kategórii sa využíva, ale nebol zaradený do majetku v termíne do 15 dní od preberacieho konania ukončenej stavby u investičných akcií, ktoré nepodliehajú kolaudačnému konaniu, čo je porušením čl. 8 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

8. Kategória – projektová dokumentácia pripravená na vyradenie

Odbor investičnej výstavby a rozvoja predložil ku kontrole uznesenie č. 6/2019 Komisie MZ pre financovanie, správu majetku a podnikateľskú činnosť zo dňa 16.1.2019, ktorým odporučila mestskému zastupiteľstvu vyradiť projektovú dokumentáciu podľa predloženého materiálu. Súčasťou predloženého uznesenia bol aj zoznam projektových dokumentácií predložených na vyradenie v počte 55 v celkovej hodnote 237 369,54 €. Jedná sa o nasledovné projektové dokumentácie (podľa rokov obstarania):

Rok 1998 (inv. č. 203, 214, 246, 249, 255, 258, 262, 265, 271, 278, 281, 293, 295, 04220/1, 310, 313) v hodnote 169 955,52 €

Rok 2000 (inv. č. 338, 335, 334, 332, 328, 324, 355, 345, 346, 348, 351, 352, 353, 356) v hodnote 13 943,39 €

Rok 2001 (inv. č. 450, 433, 426, 390, 387, 386, 384, 368, 594506) v hodnote 19 666,67 €

Rok 2002 (inv. č. 434, 429, 464, 452, 451, 436, 490) v hodnote 11 496,28 €

Rok 2003 (inv. č. 804506, 814506, 470, 504, 510) v hodnote 18 417,35 €

Rok 2004 (inv. č. 419, 864506, 498) v hodnote 3 014,01 €

Materiál, ktorý bol predložený komisii, bol vypracovaný odborom investičnej výstavby a rozvoja na základe výsledkov inventarizácií a prehodnotení stavu projektovej dokumentácie, ktorá je dlhodobo k dispozícii nevyužitá v investičnom procese a to z dôvodu neaktuálnosti projektových dokumentácií, zmien legislatívy, STN, funkčného využitia, projektová dokumentácia nie je použiteľná vo schvaľovacom procese pre vydanie územného rozhodnutia a stavebného povolenia a preto bola navrhnutá na vyradenie z majetku mesta postupom selektívneho výberu po etapách.

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Ďalej odbor investičnej výstavby predložil zoznam projektových dokumentácií určených na vyradenie v ďalšej etape (pripravujú sa podklady pre materiál na odsúhlasenie do komisie majetku):

Rok 2000 (inv. č. 0421110) v hodnote 5477,35 €

Rok 2004 (inv. č. 169, 168, 185, 186, 189) v hodnote 6 303,59 €

Rok 2005 (inv. č. 158, 389, 492) v hodnote 5 114,85 €

Rok 2006 (inv. č. 032006, 062006, 170) v hodnote 9 125,18 €

Rok 2008 (inv. č. 302007, 223, 412007, 402007) v hodnote 3 060,44 €

Rok 2009 (inv. č. 1410) v hodnote 4 150,00 €

Rok 2015 (inv. č. 7608) v hodnote 19 355,37 €

Kontrolný orgán na základe výsledkov fyzickej kontroly projektovej dokumentácie (vid'. ods. 3.1., str. 12) vykonal dňa 23.5.2019 za účasti zamestnanca odboru aj kontrolu skutkového stavu projektovej dokumentácie určenej na vyradenie. **Pri kontrole bolo zistené, že nie všetka projektová dokumentácia určená na vyradenie sa nachádza na pracovisku, resp. v archívoch.**

Na žiadosť kontrolného orgánu, kontrolovaný subjekt predložil list č. j. OvaR/124ú/2019, v ktorom uviedol, že 35 ks projektových dokumentácií určených na vyradenie fyzicky nie je k dispozícii.

9. Kategória – investičné akcie v realizácii

Rok 2013 (inv. č. 132007 – Nový cintorín Levická PD ÚK) v hodnote 93 786,24 €

Rok 2018 (inv. č. 52/2005 – PD kanalizácia Kynek II. Etapa, 0615 – cyklotrasa Klokočina-Borina-Hollého, 2017 – PD odbočovaci pruh a parkovisko) v hodnote 154 076,64 €

Podľa písomného vyjadrenia odboru ide o investičné akcie, ktoré sú v procese realizácie.

Kontrolou bolo tiež zistené, že majetok s inv. č. 0113 - autobusové prístrešky v obstarávacej cene 139 065,50 € bol zaevidovaný na účet 042 dva krát. Tento nedostatok má charakter formálnej chyby, ktorý bol zapríčinený nedopatrením a v priebehu kontroly bol odstránený.

Na základe uvedených vyjadrení odboru k dôvodu nezaradenia takého majetku do užívania, pri ktorom investičná akcia bola zrealizovaná, resp. projektová dokumentácia bola použitá, majetok sa užíva, ale nie je zaradený do užívania, kontrolnému orgánu napriek tomu nie sú známe skutočné dôvody nezaradenia tohto majetku evidovaného na účte 042 v rokoch 1998 až 2018.

Pri kontrole na odbore bolo zistené, že veľká časť nedokončených investícií nebola zaradená do užívania aj napriek skutočnosti, že sa tento majetok podľa poznámok z riadnej inventarizácii účtu 042 využíva.

V zmysle organizačnej štruktúry MsÚ Odbor investičnej výstavby a rozvoja zabezpečuje okrem iného aj:

- vedenie evidencie prípravnej a projektovej dokumentácie;

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

- *vypracováva zoraďovacie protokoly ako súčasť odovzdávania ukončených investičných akcií na odbor ekonomiky a rozpočtu;*
- *pripravuje podklady k ukončeným investičným akciám (doklady k užívaniu stavby, k prevádzkovaniu a pod.);*
- *odovzdáva ukončené investičné akcie do majetku mesta.*

2.2. Stav a prehľad nedokončených investícií evidovaných na útvare hlavného architekta

Na útvare hlavného architekta ku dňu 31.1.2019 bolo na účte 042 evidovaných nedokončených investícií v počte 16, čo činí v celkovej hodnote 97 841,72 €. Jedná sa o nasledovný majetok:

1. PD Komunitné centrum - Centrum komunitného rozvoja (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 943204
2. PD Most Kalvária - Chrenová (dátum obstarania 31.10.2006), inv.č. 771516
3. PD Cyklotrasy Hviezdoslavova - Dolnočermánska (dátum obstarania 31.10.2003), inv.č. 721516
4. Dotvorenie priestoru Športový areál Diely (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 753204
5. PD Rekonštrukcia Župné námestie (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 113204
6. PD Letisko Janíkovce (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 33204
7. PD Mestský cintorín Mlynárce (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 273204
8. Štúdia/Rozšírenie pešej (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 633204
9. PD Centrum Klokočina (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 203204
10. ÚPP centrum Diely - Pešia zóna (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 903204
11. PD Rozšírenie cintorín D. Krškany (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 703204
12. RP Centrum Klokočina I. (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 693204
13. Brezový haj (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 303204
14. PD Cintorín Mlynárce (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 443204
15. Podnikateľská zóna Klokočina (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 263204
16. PD Podzámska ul. (dátum obstarania 30.1.2015), inv.č. 193204

Útvár hlavného kontrolóra dňa 9.4.2019 požiadal odbor listom č. j. 77706/2019 o vysvetlenie dôvodu nezaradenia takého majetku do užívania, pri ktorom investičná akcia bola zrealizovaná, resp. projektová dokumentácia bola použitá, majetok sa užíva, ale nie je zaradený do užívania. Majetok, ktorý bol zaradený na účet 042 od 1.1.2019 nebol predmetom žiadosti o vysvetlenie.

Predložené vyjadrenie zo dňa 18.4.2019 bolo nasledovné: „*ÚHA nezabezpečuje realizácie stavieb a z uvedeného dôvodu evidované a archivované dokumentácie sú prevažne územnoplánovacie dokumentácie a uzemno - plánovacie podklady – štúdie a pod. Niektoré realizačné dokumentácie uvedené nižšie zostali vedené na útvare hlavného architekta po transformácii odboru strategických činností, pod ktorým bolo aj investičné oddelenie*“.

ÚHA taktiež sa vyjadril ku jednotlivým položkám nasledovne:

1. *Inv.č. 721516 (rok 2003) - PD Cyklotrasy Hviezdoslavova – Dolnočermánska - Návrh organizácie dopravy a stavebné úpravy, dokumentácia vypracovaná v decembri 2003. Nezrealizované vzhľadom na vysoké finančné náklady na svetelnú signalizáciu a na predmetnú stavbu neboli v rozpočte mesta schválené finančné prostriedky, stavba nebola ani začatá.*
2. *Inv.č. 693204 (rok 2015) - RP Centrum Klokočina I.- realizačný projekt stavby, vypracovaný v decembri v 2000, Stavba rekonštrukcie námestia na Jurkovičovej ulici*

- nebola zrealizovaná, nakoľko na predmetnú stavbu neboli v rozpočte mesta schválené finančné prostriedky, stavba nebola ani začatá.
3. Inv.č. 771516 (rok 2006) - PD Most Kalvária – Chrenová - štúdia pre mostné prepojenie Kalvária – Chrenová, vypracovaná v októbri 2005. Využívaná ako územnoplánovací podklad pre regulovanie dostavby kontaktného územia pre zachovanie územnej rezervy pre verejnoprospešnú stavbu.
 4. Inv.č. 113204 (rok 2015) - PD Rekonštrukcia Župné námestie – dokumentácia pre územné konanie, vypracovaná v novembri 1996. Podľa dokumentácie bol zrealizovaný objekt verejných WC na Župnom námestí a oporný múr na Podzámskej ulici. Využívaná ÚHA ako podklad pri regulovaní novej výstavby medzi Mostnou a Podzámskou ulicou.
 5. Inv.č. 193204 (rok 2015) - PD Podzámska ul. – projektová dokumentácia rekonštrukcie Podzámskej ulice a oporný múr, vypracovaná v decembri 1996. Podľa dokumentácie bol realizovaný oporný múr na Podzámskej ulici.
 6. Inv.č. 203204 (rok 2015) - PD Centrum Klokočina – dokumentácia pre územné rozhodnutie, vypracovaná v septembri 1999. Podklad pre územné konanie a vypracovanie ďalších stupňov projektovej dokumentácie (vedenej pod č. 693204.)
 7. Inv.č. 263204 (rok 2015) - Podnikat. zóna Klokočina – urbanistická štúdia, vypracovaná v decembri 2003. Využitie ako územnoplánovací podklad.
 8. Inv.č. 273204 (rok 2015) - PD Cintorín Mlynárce – štúdia rozšírenia pôvodného cintorína, vypracovaná v decembri 1996. Podklad pre vypracovanie projektovej dokumentácie (vedenej pod č. 443204)
 9. Inv.č. 303204 (rok 2015) - Brezový háj – urbanisticko regulačná štúdia, vypracovaná v decembri 1996. Využitie ako územnoplánovací podklad.
 10. Inv.č. 33204 (rok 2015) - PD Letisko Janíkovce – architektonicko - urbanistická štúdia, vypracovaná v decembri 1996. Využitie ako územnoplánovací podklad.
 11. Inv.č. 443204 (rok 2015) - PD Ms. cintorín Mlynárce – realizačný projekt, vypracovaný v decembri 1998. Podľa dokumentácie bolo zrealizované oplotenie a postupne sa realizujú ďalšie objekty prostredníctvom správcu cintorína.
 12. Inv.č. 633204 (rok 2015) - Štúdia/Rozšírenie pešej zóny – spracovaná urbanistická štúdia pešia zóna v decembri 1999 a dokumentácia pre územné rozhodnutie: „Pešia zóna Nitra - Štefánikova tr. II.časť“, vypracovaná august 2001.
 13. Inv.č. 703204 (rok 2015) - PD Rozšírenie cintorína D. Krškany – projekt stavby, vypracovaný v decembri 2000. Stavba nebola začatá.
 14. Inv.č. 753204 (rok 2015) - Dotvorenie priestoru Športového areálu Diely- urbanisticko – architektonická štúdia: „Športovo rekreačný areál Diely“, vypracovaná v decembri 1999, dokumentácia pre územné rozhodnutie december 2000. Využitie ako územnoplánovací podklad.
 15. Inv.č. 903204 (rok 2015) - ÚPP centrum Diely – Pešia zóna – urbanistická štúdia, vypracovaná v marci 2005. Podklad pre regulovanie výstavby v rámci lokálneho centra diely a spracovanie ďalších stupňov projektovej dokumentácie.
 16. Inv.č. 943204 (rok 2015) - PD Komunitné centrum – Centrum komunitného rozvoja – projekt stavby, vypracovaný v decembri 2005. Stavebné úpravy neboli začaté.

2.3. *Stav a prehľad nedokončených investícií evidovaných na odbore komunálnych činností a životného prostredia*

Na odbore komunálnych činností a životného prostredia ku dňu 31.1.2019 bolo na účte 042 evidovaných nedokončených investícií v počte 6, čo činí v celkovej hodnote 106 262,82 €. Jedná sa o nasledovný majetok:

1. PD CSS Štefánikova-Coboriho-Staničná (dátum obstarania 11.1.2003), inv.č. 681516
2. PD CSS Štefánikova-Staničná-Rázusová (dátum obstarania 11.1.2003), inv.č. 671516
3. PD Rolfesova bana (dátum obstarania 11.11.1998), inv.č. 24704
4. PD Okolie obchodného centra Lipa (dátum obstarania 25.11.2002), inv.č. 324704
5. PD Rekultivácia Katruša (dátum obstarania 6.12.2000), inv.č. 4706/2
6. Rekultivácia Katruša- realizácia (dátum obstarania 11.11.1998), inv.č. 4706

Dňa 9.4.2019 útvar hlavného kontrolóra požiadal listom č. j. 77689/2019 odbor komunálnych činností a životného prostredia o vysvetlenie dôvodu nezaradenia takeého majetku do užívania, pri ktorom investičná akcia bola zrealizovaná, resp. projektová dokumentácia bola použitá, majetok sa užíva, ale nie je zaradený do užívania.

Predložené vyjadrenie zo dňa 11.4.2019 bolo k inv. č. 4706 Rekultivácia Katruša- realizácia a inv. č. 4706/2 PD Rekultivácia Katruša nasledovné: *„Rekultivácia skládky Katruša prebieha ako stavba podľa schváleného projektu, kde zavázaním interným materiálom postupne má dosiahnuť stanovenú výšku a konečný horizont stanovený projektom má byť dotvorený zeminou. Vzhľadom na výšku stanoveného horizontu v zmysle projektu a aj stavebného povolenia a rovnako vzhľadom na tempo a možnosti navážky materiálu a zeminy bol na žiadosť stavebníka v roku 2010 rozhodnutím Mesta Nitra č. j. SP 14852/2010-005- Ing. Km predĺžený termín pôvodného rozhodnutia do 12/2020.*

V zmysle tohto rozhodnutia sa na stavbe pokračuje až do celkovej rekultivácie. Stanovený horizont zatiaľ stavbou „Rekultivácia skládky Katruša“ nebol dosiahnutý.“

Kontrolovaný subjekt dňa 30.4.2019 listom č. 77689/2016 doplnil svoje vyjadrenie k projektovým dokumentáciám nasledovne:

1. *Inv.č. 24704 (rok 1998) - PD Rolfesova baňa – je evidovaný a uložený na odbore komunálnych činností a životného prostredia. Realizácia stavby „Zabezpečenie svahu bane Rolfes“ sa v zmysle tohto projektu nerealizovala z dôvodu nesúhlasu Slovenského plynárenského priemyslu s vykonaním kotviacich vrtoch do blízkosti priestoru, v ktorom sú ich vedenia. Bez týchto kotvení sa tento typ spevnenia realizovať nedal a s týmto nesúhlasom nebolo možné stavbu povoliť.*
2. *Inv.č. 324704 (rok 2002) - PD Okolie obchodného centra Lipa – Odbor komunálnych činností a životného prostredia disponuje projektom „ Kino Lipa“, ideový návrh (2001).*
3. *Inv.č. 671516 (rok 2003) - PD cestnej svetelnej signalizácie Štefánikova-Staničná-Rázusová bol vypracovaný, ale realizovaný nebol. Na rokovaniach zameraných na tento objekt bolo dohodnuté, že mesto Nitra bude požadovať zapracovanie projektu CSS v tejto križovatke do projektu riešenia novovytvoreného územia medzi ul. Rázusova – Štefánikova. Dané územie tvorí novú dispozíciu pre zástavbu v priestoroch bývalého pivovaru.. Dnes spoločnosť riešiaci zastavanie daného územia nesie názov nová Nitra a od nej sa očakáva riešenie aj tejto križovatky.*
4. *Inv.č. 681516 (rok 2003) - PD cestnej svetelnej signalizácie Štefánikova-Coboriho-Staničná je rovnako smerovaný resp. riešenie danej križovatky je navrhované v rámci novoriešeného bývalého pivovaru cez spoločnosť „Nová Nitra“.*

2.4. Stav nedokončených investícií evidovaných na odbore školstva, mládeže a športu

Na odbore školstva, mládeže a športu ku dňu 31.1.2019 bol na účte 042 evidovaný majetok, inv. č. 0960 – umývačka riadu s príslušenstvom s umiestnením v budove MŠ Alexyho v obstarávacej hodnote 2 660,40 €. Pri kontrole bolo zistené, že faktúra za nákup umývačky riadu bola uhradená dňa 12.2.2018, ale majetok nebol zaradený do užívania podľa Smernice primátora mesta Nitry č.4/2009 o povinnostiach jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta a predmetný majetok sa neodpisoval v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V priebehu kontroly po poukázaní na skutkový stav, referent majetku zodpovedný za evidenciu majetku zaradil umývačku na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí pod inv. č. 0001/2018.

3. Inventarizácia účtu 042 k 31.10.2018 a fyzická kontrola projektových dokumentácií evidovaných na účte 042

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy dielčích inventarizačných komisií z vykonanej inventarizácie účtu 042 ku dňu 31.10.2018 a to: odboru investičnej výstavby a rozvoja, odboru majetku, odboru komunálnych činností a životného prostredia, odboru komunálnych činností a životného prostredia – „odpadové hospodárstvo“, odboru komunálnych činností a životného prostredia – „referát dopravy a cestného hospodárstva“, útvaru hlavného architekta a odboru školstva, mládeže a športu. Žiadna z dielčích komisií nezistila inventarizačné rozdiely.

**Poznámka ÚHK*

Nedokončené investície sú zaúčtované na majetkovom účte, ktorý vstupuje aj do účtovnej závierky. Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti. Neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky je aj vykonanie inventarizácie, výsledkom ktorej sú aj odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Preto pri vykonaní inventarizácii účtu 042 je potrebné venovať náležitú pozornosť.

Kontrolný orgán vykonal aj fyzickú kontrolu projektových dokumentácií s cieľom zistenia skutkového stavu existencie projektových dokumentácií na jednotlivých pracoviskách. Ku dňu vykonania fyzickej kontroly majetok vedený na účte 042 počas inventarizácie na odbore majetku a odbore školstva, mládeže a športu už bol zaradený, z uvedeného dôvodu fyzická kontrola nebola vykonaná na týchto pracoviskách.

3.1. Fyzická kontrola projektových dokumentácií na odbore investičnej výstavby a rozvoja

Kontrolný orgán prekontroloval v dňoch 10.5.2019 a 13.5.2019 všetku projektovú dokumentáciu, nachádzajúcu sa v kancelárii na odbore investičnej výstavby a rozvoja a dňa 15.5.2019 námatkovým spôsobom projektovú dokumentáciu, ktorú odbor investičnej výstavby má uloženú v 2 príručných archívoch. **Pri fyzickej kontrole bolo zistené, že archivovaná projektová dokumentácia nemala pridelené inventúrne čísla a kontrolou nebolo možné s presnosťou zosúladiť inventúrne číslo z inventúrneho súpisu, ktoré by prislúchalo k danej projektovej dokumentácii.**

Vzhľadom na veľký objem projektových dokumentácií a skutočností, zistených pri fyzickej kontrole, že v niektorých prípadoch názov projektovej dokumentácie v archíve bol mierne odlišný od názvu projektovej dokumentácie v inventúrnych súpisoch, nie je možné zaručiť celkovú totožnosť archivovanej projektovej dokumentácie s inventúrnym súpisom projektových dokumentácií.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolný orgán odporúča odboru investičnej výstavby a rozvoja pri najbližšej inventarizácii priradiť inventárne čísla ku každej projektovej dokumentácii.

3.2. Fyzická kontrola projektových dokumentácií na útvare hlavného architekta

Fyzická kontrola bola vykonaná dňa 17.4.2019. Bolo skontrolovaných všetkých 16 projektových dokumentácií, ktoré sú evidované na útvare hlavného architekta. Pri kontrole bolo zistené, že všetka dokumentácia sa nachádza na pracovisku, resp. je uložená v archíve.

Pri fyzickej kontrole bolo zistené, že niektoré položky, ktoré sú uvedené v inventúrnom súpise boli nesprávne pomenované, t.j. v súpise sú uvedené ako projektová dokumentácia a v skutočnosti sa jedná o štúdie, napr. inv. č. 263204, 303204, 693204, 753204, 771516.

ÚHK odporúča upraviť pri najbližšej inventarizácii názvy nesprávne uvedených položiek podľa skutočného účelu využitia.

3.3. Fyzická kontrola projektových dokumentácií na odbore komunálnych činností a životného prostredia

Fyzická kontrola bola vykonaná dňa 26.4.2019. Bolo skontrolovaných všetkých 5 projektových dokumentácií, ktoré sú evidované na odbore komunálnych činností a životného prostredia. Pri kontrole bolo zistené, že všetka dokumentácia sa nachádza na pracovisku, resp. je uložená v archíve.

4. Opravné položky k majetku evidovaného na účte 042

Opravné položky v účtovníctve sa tvoria k jednotlivým druhom majetku v prípade, že dôjde k zníženiu ocenenia takého majetku v účtovníctve. Povinnosť účtovania opravných položiek vyplýva zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná okrem iného upraviť ocenenie hodnoty majetku v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Podľa § 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu.

Odbor investičnej výstavby a rozvoja predložil ku kontrole zoznam majetku evidovaného na účte 042, ku ktorému boli tvorené opravné položky k 31.10.2018 (ku dňu vykonanej inventarizácie) v celkovej sume 1 268 650,04 €, z toho investičné akcie v hodnote 1 149 707,04 € a projektové dokumentácie v hodnote 118 943 €. Opravné položky boli tvorené k majetku, ktorý bol obstaraný v rokoch 1998 – 2009, v predpokladanej výške odpisov. Vzhľadom na túto skutočnosť, útvar hlavného kontrolóra požiadal odbor investičnej výstavby a rozvoja listom č. j. 116172/2019 dňa 3.5.2019 o vysvetlenie, z akého dôvodu neboli tvorené opravné položky k ostatnému majetku, ktorý je využívaný a zároveň vedený na účte 042. Dôvod, ktorý uviedol kontrolovaný subjekt vo svojej mailovej odpovede zo dňa 9.5.2019, ÚHK posúdil ako neopodstatnený.

Súhrn kontrolných zistení:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že v evidencii majetku preradenie dokončenej investičnej akcie, resp. použitej projektovej dokumentácie do užívania z účtu 042 na zodpovedajúci účet vykonáva referent pre ekonomiku odboru investičnej výstavby. Uvedené je porušením Smernice primátora mesta Nitra č.4/2009 o povinnostiach útvarov a oddelení MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta v časti B. ods. 1 a 2, kde je uvedené: „Pracovníci jednotlivých útvarov alebo oddelení MsÚ zodpovední za vecnú správnosť dodávateľskej faktúry..... povinní vyplniť podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania. Podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania odovzdá referent na oddelenie majetku referentovi evidencie majetku, ktorý zabezpečí vyhotovenie protokolu o zaradení a odovzdá na zaučtovanie.“*
- 2. Kontrolou stavu nedokončených investícií bolo zistené porušenie čl. 8 Smernice č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorá určuje podmienky zaradenia dlhodobého hmotného majetku do užívania: do 15 dní od dátumu preberacieho konania ukončenej stavby u investičných akcií, ktoré nepodliehajú kolaudačnému konaniu a do 30 dní od dátumu právoplatného kolaudačného rozhodnutia. Vo viacerých prípadoch bolo zistené, že sa majetok užíva, ale účtovne je stále vedený na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku.*
- 3. Kontrolou nedokončených investícií bolo zistené, že v účtovníctve Mesta Nitra na účte 042 – Nedokončené investície sú evidované projekty, štúdie, rozostavané stavby a iné finančné plnenia z minulých období, v ktorých sa nepokračuje a v niektorých prípadoch ani nie je predpoklad ich pokračovania a dokončenia. Z väčšej časti ide o projektové dokumentácie, pripravované k predpokladaným realizáciám investičných akcií, ktoré neboli doposiaľ zrealizované.*
- 4. Podľa § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť ich použitia v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predovšetkým pri projektových dokumentáciách, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom nevyužili a nestali sa súčasťou tvorby nových projektov došlo k nehospodárnemu a neefektívnemu použitiu finančných prostriedkov.*

Zároveň ÚHK dáva do vedomia, že pri vykonaní auditu riadnej účtovnej závierky audítori každoročne upozorňujú listom adresovaným vedeniu mesta na vysoký stav nedokončených investícií na účte 042.

Záver

Kontrolou boli zistené nedostatky vážneho charakteru, ktoré priamo ovplyvnili účtovný výsledok hospodárenia mesta v minulých rokoch. Nezaradením investícií do užívania, ktoré sa však v skutočnosti v reálnom živote užívajú má za následok, že takéto investície nemajú zostavený odpisový plán, t. j. že mesto nezaradené ale užívané investície neodpisuje, čo priamo ovplyvňuje výšku nákladov mesta. Z časti tento nedostatok je eliminovaný tvorbou opravných položiek, avšak v žiadnom prípade tento spôsob účtovania nemôže dlhodobo nahrádzať zákonný a vnútornými predpismi upravený spôsob zaraďovania majetku do užívania.

Na tento nedostatok dlhodobo upozorňujú audítori, ktorí vykonávajú audit účtovnej závierky mesta, každoročne doručujú mestu odporúčacie stanovisko týkajúce sa stavu znižovania stavu nedokončených investícií. Podľa § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná účtovať tak, „aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý

obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

Vysoký stav nedokončených investícií na účte 042, z ktorých prevažnú časť verejnosť využíva naruša princíp verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva mesta.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že inventarizácia účtu 042 po minulé roky prebiehala formálne, nakoľko dlhšie inventarizačné komisie nezistili inventarizačné rozdiely aj napriek tomu, že množstvo projektových dokumentácií vedených v účtovníctve na účte 042 fyzicky nie je k dispozícii.

Podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. V prípade inventarizácie účtu 042 nebolo uvedené ustanovenie zákona o účtovníctve dodržané.

S výsledkami kontroly bol oboznámený Mgr. Ján Odzgan, prednosta MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 24.6.2019 a prerokovaná bola dňa 9.7.2019 s Mgr. Jánom Odzganom, prednostom MsÚ, Ing. Margarétou Némovou, vedúcou odboru majetku MsÚ, Ing. Františkom Halásom, dočasne povereným výkonom funkcie vedúceho odboru investičnej výstavby a rozvoja MsÚ.

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

1. Pri inventarizácii projektovej dokumentácie zabezpečiť väčšiu prehľadnosť (priradiť ku každej PD inventúrne číslo) archivovanej projektovej dokumentácie.
Termín: 31.12.2019, trvalý Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
2. Upraviť Smernicu primátora mesta Nitry č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov v čl.8 ods. 8.1. písm. a).
Termín: 31.12.2019 Zodp.: Ing. Ivan Daniš, vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu
3. Zabezpečiť kompletizáciu dokumentácie s následným zaradením do majetku (kategória 1 – chýbajúce kolaudačné rozhodnutie), predchádzať tomu bude pasportizácia jednotlivých akcií s určením časového harmonogramu na zaradenie do majetku.
Termín: do 31.12.2019 Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
4. Zabezpečiť zaradenie majetku do užívania po vydaní kolaudačného rozhodnutia (v prípade inv. akcií, ktoré sú vo fáze prebiehajúceho kolaudačného konania).
Termín: ihneď, trvalý Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
5. Zabezpečiť podanie žiadosti o kolaudáciu (kategória 2 – zrealizované, pripravené na kolaudačné konanie) ihneď ako budú skompletizované všetky podklady a potrebná dokumentácia v rámci prípravy podania žiadosti ku kolaudačnému konaniu.
Termín: do 31.12.2019 Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

6. Zabezpečiť zaradenie do majetku takých projektových dokumentácií, ktoré neboli zaradené do majetku spolu s realizovanou a zaradenou investičnou akciou (kategória 3 – investičná akcia bola zrealizovaná a odovzdaná do majetku mesta, k tomu prislúchajúca projektová dokumentácia nebola odovzdaná do majetku).
Termín: do 31.12.2019
Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
7. Zabezpečiť dokumentáciu, resp. technickú dokumentáciu k majetku patriaceho do kategórie 4 – chýbajúca dokumentácia potrebná k zaradeniu majetku do užívania a následne zaradiť majetok do užívania. V prípade zdôvodnenia nezabezpečenia potrebnej dokumentácie vypracovať návrh na udelenie výnimky na zaradenie majetku a zaradiť bez dokumentácie.
Termín: do 31.12.2019
Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
8. Zabezpečiť vyradenie dokumentácie z účtu 042 s následným účtovným vyrovnaním, t.j. patriace do kategórie 6 – projektová dokumentácia k odovzdaniu Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (ZsVS).
Termín: 31.12.2019
Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
9. Zabezpečiť zaradenie do majetku takých nedokončených investícií, vrátane projektovej dokumentácie, ktoré spĺňajú podmienky zaradenia, t.j. patriace do kategórie 7 – pripravené na odovzdanie do majetku.
Termín: 15.4.2020
Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR
10. Upozorniť zodpovedných pracovníkov na plnenie prijatých opatrení, zodpovedný pracovník (referent pre ekonomiku) bude upozornený na dodržiavanie pracovnej náplne v zmysle pracovnej zmluvy.
Termín: ihneď
Zodp.: dočasne poverený výkonom funkcie vedúceho OVaR

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 5.9.2019, ktoré prijalo uznesenie č. 249/2019-MZ.

Ing. Darina Keselyová, v. r.
hlavný kontrolór mesta Nitry