

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18d a § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, v zmysle Plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2024 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 478/2023-MZ zo dňa 14.12.2023 a na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2024 zo dňa 08.02.2024 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, kontrolu pod názvom: **Kontrola súladu evidencie obstaraného hmotného majetku za posledné 4 roky so skutočným stavom majetku na Stredisku mestských služieb.**

Kontrolovaný subjekt: **Mestský úrad Nitra, Štefánikova trieda 60, Nitra**

Kontrolované obdobie: **roky 2020 -2023 a aktuálny stav v čase kontroly**

Kontrola bola vykonaná v termíne: **08.02.2024 - 08.04.2024**

Cieľom kontroly bolo overenie, či stav dlhodobého hmotného majetku obstaraného za kontrolované obdobie, ktorý je vedený na účte 022 (samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) a drobného hmotného majetku vedeného na podsúvahovom účte 751 pri Stredisku mestských služieb (ďalej „SMS“) zodpovedá skutočnosti. Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie Smernice č. 3/2020 o povinnostiach jednotlivých útvarov a odborov MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta a na kontrolu vykonávania inventarizácie hmotného majetku v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. (ďalej „zákon o účtovníctve“).

Predmetom kontroly nebol obstaraný hmotný majetok určený priamo do spotreby v zmysle Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov (t.j. materiálové zásoby napr. kancelárske, čistiace, hygienické prostriedky, oleje a pohonné látky, stavebný materiál, náhradné diely na motorové vozidlá, na kosačky, na krovinořezy, na čerpadlá, spojovací, vodoinštalačný, elektroinštalačný a sanitárny materiál), ktorého evidencia je vykonávaná prostredníctvom skladového hospodárstva SMS.

Kontrola bola vykonaná z dokladov poskytnutých odborom majetku a odborom ekonomiky a rozpočtu.

1. Základné informácie

O dlhodobom hmotnom majetku mesto účtuje ak sa jedná o hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1700 € a spĺňa podmienky podľa platného zákona o dani z príjmu. Drobný dlhodobý hmotný majetok tvoria samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je od 100,01 € do 1700 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok. U majetku, ktorého vstupná cena je nižšia ako 100,01 € môže viesť príslušný útvar a odbor operatívnu evidenciu, ak sa tak rozhodne. O operatívnej evidencii mesto neúčtuje. Drobný dlhodobý hmotný majetok mesta sa eviduje na

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

podsúvahovom účte. Analytickú evidenciu majetku vedie odbor majetku prostredníctvom softvéru CORA GEO, s.r.o.

SMS je samostatná prevádzková zložka organizačnej štruktúry Mestského úradu v Nitre, ktorá vykonáva a zabezpečuje agendu na úseku komunálnych činností a služieb mesta, najmä:

- správu, údržbu a čistenie miestnych komunikácií, verejných priestranstiev a plôch v meste (napr. údržbu, opravy miestnych komunikácií, chodníkov, prevádzku dopravného značenia, parkovísk, čistenie miestnych komunikácií a priestranstiev - strojné aj ručné čistenie komunikácií, chodníkov a verejných priestranstiev na celom území mesta, čistenie dažďových vpustí, tiež vydáva rôzne rozhodnutia a povolenia ohľadne parkovania, užívania miestnych komunikácií, povolenia rozkopávok a pod.);
- zabezpečuje správu, prevádzku a údržbu verejného osvetlenia, cestnej svetelnej signalizácie a kontroluje výkon ich správy a údržby ako aj spotrebu elektrickej energie pre verejné osvetlenie;
- zabezpečuje správu a údržbu verejnej zelene;
- zabezpečuje správu a údržbu mestského mobiliáru a výkon obslužných činností a služieb (napr. výkon správy a údržby mestského mobiliáru a prvkov drobnej architektúry - detské zariadenia, detské ihriská, pieskoviská, lavičky, zabezpečuje prevádzku fontán a pitníkov vo vlastníctve mesta, zabezpečuje správu a prevádzku verejných WC);
- zabezpečuje prevádzku a výkon správy a údržby cintorínov a pohrebísk.

2. Kontrola dodržiavania smernice primátora mesta Nitry č. 3 /2020

Mestský úrad Nitra má vypracovanú Smernicu primátora Nitry č. 3/2020 o povinnostiach jednotlivých útvarov a odborov MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom. Vedenie evidencie majetku smernica upravuje v časti B kde je uvedené, že dlhodobý hmotný majetok (cena vyššia ako 1700 €, doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok) musí byť zaevidovaný v účtovnej evidencii na odbore ekonomiky a v analytickej evidencii na odbore majetku. Pracovníci jednotlivých útvarov alebo odborov MsÚ zodpovední za vecnú správnosť dodávateľskej faktúry, pri dodaní dlhodobého majetku, drobného hmotného majetku (cena od 100,01 € do 1 700 €), pri podpise platobného poukazu sú povinní vyplniť podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania. Podklad na vyhotovenie protokolu o zaradení majetku do užívania odovzdá referent zodpovedný za vecnú správnosť dodávky referentovi evidencie majetku, ktorý zabezpečí vyhotovenie protokolu o zaradení do majetku a odovzdá ho na zaúčtovanie.

ÚHK prekontroloval všetky predložené podklady na vyhotovenie protokolu a vyhotovené protokoly o zaradení majetku do užívania, ktoré boli poskytnuté odborom majetku.

Ku kontrole neboli predložené všetky podklady na vyhotovenie protokolu a ani všetky protokoly o zaradení majetku do užívania. Pri týchto prípadoch bol vytlačený len sumárny zoznam zaevidovaného majetku:

- 40 ks bet. kvetináč, fa. in. č. 20197097 zo dňa 13.12.2019, majetok zaradený dňa 03.01.2020;
- 44 ks bet. kvetináč, fa. in. č. 20194777 zo dňa 03.09.2019, majetok zaradený dňa 02.01.2023;
- 7 ks šatník. skriňa, fa. in. č. 20196121 zo dňa 08.11.2019, majetok zaradený dňa 02.01.2023;
- 25 ks park. lavička, fa. in. č. 20196208 zo dňa 13.11.2019, majetok zaradený dňa 02.05.2023;

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- 20 ks park. lavička, fa. in. č. 20193170 zo dňa 10.06.2019, majetok zaradený dňa 03.04.2023;
- 40 ks U-stojan, fa. in. č. 20192672 zo dňa 17.05.2019, majetok zaradený dňa 03.04.2023;
- 20 ks park. lavička, fa. in. č. 20194881 zo dňa 11.09.2019, majetok zaradený dňa 03.04.2023;
- 5 ks pivný set fa. in. č. 20194881 zo dňa 11.09.2019, majetok zaradený dňa 03.04.2023.

Kontrolné zistenie:

Smernica č. 3/2020 o povinnostiach jednotlivých útvarov a odborov MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta nebola dodržaná, nakoľko podklady na vyhotovenie protokolu a protokoly o zaradení do majetku vo vyššie uvedených prípadoch neboli vyhotovené.

3. Kontrola vykonávania inventarizácie majetku

V zmysle zákona o účtovníctve sa inventarizáciou overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Inventarizácia majetku mesta sa vykonáva na základe príkazu primátora. Pokyny pre vykonanie riadnej inventarizácie vypracováva predseda ústrednej inventarizačnej komisie, ktorý zároveň navrhuje členov dielčích inventarizačných komisií.

Na základe pokynov pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta pri fyzickej inventúre má dielčia inventarizačná komisia (ďalej „DIK“) inventúru vykonávať fyzicky, t.j. prepočítaním, premeraním, prípadne kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. DIK porovná zistený skutočný stav majetku so stavom účtovným a zapíše údaje do inventarizačného zápisu. Pri zistených rozdieloch DIK vyhotoví súpisy zistených rozdielov (chýbajúce, prebytky, zapožičané predmety alebo cudzí majetok). K súpisom chýbajúcich predmetov predseda komisie vyhotoví hlásenie o škode. DIK vyhotoví súpis predmetov navrhnutých na vyradenie s odôvodnením návrhu a tiež posúdi pri jednotlivom majetku jeho využiteľnosť (využívaný, nevyužívaný, poškodený). V prípade zistenia poškodeného majetku, ktorý sa dá opraviť, komisia spíše zoznam takéhoto majetku a tento zoznam má tvoriť prílohu inventarizačného zápisu.

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy za roky 2020, 2021, 2022, 2023 dielčej inventarizačnej komisie SMS. ÚHK prekontroloval, či náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov boli v súlade so zákonom o účtovníctve (§30). Taktiež prekontroloval, či majetok zaradený do používania v rokoch 2020-2023 bol inventarizovaný, t.j. nachádzal sa v jednotlivých inventúrnych súpisoch.

Ku kontrole boli predložené aj zápisnice z likvidačnej komisie, v zmysle ktorých bol majetok vyradený na základe návrhu na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta. ÚHK prekontroloval, či jednotlivé položky z návrhu na vyradenie boli v súlade so skutočne vyradeným majetkom.

V dňoch 06.03.2024, 15.03.2024 a 27.03.2024 ÚHK uskutočnil fyzickú obhliadku náhodne vybraného majetku evidovaného na SMS s cieľom zistiť, či je označený inventárnym číslom. **Kontrolou bolo zistené, že drobný hmotný majetok v správe SMS (sklad, dielne, terén**

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

v rámci mesta) nie je označený inventárnym číslom a kontrolnými postupmi nebolo možné identifikovať ku obhliadanému majetku pridelené inventárne číslo.

O majetku umiestnenom v teréne (napr. lavičky, kvetináče), v dielňach (napr. elektrické a ručné náradie), na cintorínoch (napr. kosačky, krovinorezy, píly) si jednotliví zodpovední pracovníci vedú vlastnú operatívnu evidenciu.

ÚHK v rámci fyzickej obhliadky náhodne vybraného majetku prekontroloval spolu 55 položiek majetku obstaraného v kontrolovanom období, ktorý mal ku dňu obhliadky v inventúrnom súpise vyznačené miesto uloženia v teréne mesta alebo areál SMS – Službyt Nitra, resp. sklad SMS. Vytypovaný majetok bolo možné obhliadnuť a identifikovať len za pomoci pracovníkov SMS. Rozdiely zistené neboli.

Kontrolný orgán, z časového hľadiska a rozsiahlosti evidovaného majetku, nekontroloval fyzicky celý majetok evidovaný na SMS. Kontrolou bola overená skutočnosť zaradovania majetku do evidencie a vykonania inventarizácie. Úlohou ÚHK nie je nahrádzať činnosť dielčej inventarizačnej komisie, ktorá na základe pokynu primátora má inventarizáciu každoročne vykonávať. V inventúrnych súpisoch nie sú vo všetkých prípadoch vyznačené miesta uloženia majetku, aj z toho dôvodu nebolo možné fyzicky skontrolovať celý nadobudnutý majetok v kontrolovanom období.

ÚHK preto odporúča kontrolovanému subjektu označiť majetok inventárnym číslom, resp. viesť evidenciu majetku (aj umiestneného v teréne) podľa inventúrnych čísiel a miesta uloženia.

Kontrolné zistenia:

- *na všetkých inventúrnych súpisoch nie je uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nie je dodržaný § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve;*
- *z inventúrnych súpisov nie je zrejmé konkrétne miesto uloženia majetku s príslušným inventárnym číslom (napr. kde konkrétne sú umiestnené jednotlivé betónové kvetináče, lavičky, odpadové koše, informačné tabule, šmýkačky);*
- *na majetok nadobudnutý v r. 2019, ktorý bol zaradený do užívania až v r. 2023 (vid'. vyššie sumárne zoznamy), inventarizačná komisia pri zisťovaní skutočného stavu majetku fyzickou inventúrou v r. 2020, 2021, 2022 neupozornila ako na novoobjavený majetok v procese inventarizácie. Z uvedeného tak vyplýva, že fyzická inventúra bola v každom roku vykonaná len formálne. Taktiež neboli dodržané pokyny pre vykonanie riadnej inventarizácie, kde pri fyzickej inventúre má DIK inventúru vykonávať fyzicky, t.j. prepočítaním, premeraním, prípadne kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. DIK pri zistených rozdieloch mala vyhotoviť súpisy zistených rozdielov (chýbajúce, prebytky, zapožičané predmety alebo cudzí majetok).*

4. Evidencia majetku

Účtovnú evidenciu majetku mesta vedie odbor ekonomiky a rozpočtu a analytickú evidenciu majetku vedie odbor majetku prostredníctvom softvéru CORA GEO, s.r.o. (modul Majetok). Dokladom o zaradení majetku do užívania je protokol o zaradení, ktorý vystaví referent odboru

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

majetku zodpovedný za evidenciu. V kontrolovanom období do evidencie dlhodobého hmotného majetku (účet 022) bol zaradený majetok spolu v hodnote 654 004,12 € a to napr. hracie prvky detských ihrísk (kolotoče, lezecké veže, hojdačky, interaktívny domček), vianočné osvetlenie, rezač špár, kontajnery 10 m³, zametací stroj, posypová nadstavba, snehová radlica, vysokotlakový čistič, umývací automat, montovaná plachtová hala a iné.

Do drobného hmotného majetku (podsúvahový účet 751) bol pre SMS zaradený majetok spolu v hodnote 113 293,93€ a to napr: pružinová hojdačka, ručné stroje a náradie (sada na opravu skla, náradie na motor, gola sada, píla pásová, zváracia súprava, uhlová brúska, krovinorez, miešačka, motorová píla, kompresor, uťahovák, aku píla okružná), informačné tabule, kovové šatňové skrine, kontajnery 1,5 m³, betónové kvetináče, parkové lavičky, odpadkové koše, šmýkačky, germicídne žiariče, stojany na parkovanie bicyklov, pivný set a iné.

Poznámka ÚHK:

Hlavnou činnosťou SMS je zabezpečovanie činností a služieb mesta, akou je údržba miestnych komunikácií, verejnej zelene, mestského mobiliáru, prvkov drobnej architektúry a výkon iných obslužných činností, ktoré s tým súvisia. V procese výkonu kontroly bolo zistené, že časť majetku (napr.: detské ihriská, hojdačky, betónové kvetináče) je evidovaný pod SMS, pričom obdobný majetok má evidovaný a v rámci svojich kompetencií spravuje odbor životného prostredia (OŽP). Tiež bolo zistené, že OŽP (referent pre prvky malej architektúry) určuje miesto novoumiestnených lavičiek, resp. detských prvkov a aj ich prípadnú výmenu a zamestnanci SMS následne zabezpečia činnosti spojené s ich osadením.

ÚHK preto odporúča kontrolovanému subjektu zaradiť výdavky na nákup mobiliáru do rozpočtu OŽP a tým zosúladiť evidenciu majetku podľa kompetencií jednotlivých odborov.

5. Záver

Cieľom kontroly bolo overenie, či stav dlhodobého hmotného majetku vedeného na účte 022 a drobného hmotného majetku na podsúvahovom účte 751 v rámci Strediska mestských služieb zodpovedá skutočnosti. Fyzickou kontrolou evidovaného majetku na podsúvahovom účte 751 nebolo možné overiť, či konkrétny majetok (napr. lavičky, kvetináče, odpadové koše) sa nachádza na SMS alebo v teréne v rámci mesta, keďže tento majetok nie je označený inventárnym číslom. Ďalej bolo kontrolou zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Tiež bolo zistené, že dielčia inventarizačná komisia pri zisťovaní skutočného stavu majetku fyzickou inventúrou neupozornila na novoobjavený majetok v procese inventarizácie z čoho vyplýva, že fyzická inventúra bola v kontrolovanom období vykonaná len formálne.

Kontrolou zameranou na dodržiavanie Smernice č. 3/2020 o povinnostiach jednotlivých útvarov a odborov MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta bolo zistené, že protokoly o zaradení do užívania neboli vystavené vo všetkých prípadoch evidovaného majetku, tak ako ustanovuje smernica.

Hnuteľný majetok evidovaný pod SMS, ktorý kompetenčne spravuje iný odbor (napr. OŽP), ÚHK odporúča usporiadať v rámci kompetencií príslušných odborov/útvarov v zmysle organizačnej štruktúry MsÚ Nitra.

