

## Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l  
na zasadnutie mestského zastupiteľstva  
dňa 22. októbra 2020

K bodu:

### **Správa o výsledkoch ukončených kontrol**

Predkladá:

Ing. Anton Trišč  
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 18f ods.1  
písm. d) zák. č. 369/1990 o obecnom zriadení

**berie na vedomie**

správu o výsledkoch ukončených kontrol

Vypracoval:

Ing. Anton Trišč  
hlavný kontrolór

## Dôvodová správa

Podľa § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Na základe tohto ustanovenia predkladám správu o aktuálne ukončených kontrolách k dátumu 14.10.2020.

## **Správa o výsledkoch ukončených kontrol**

V predloženom materiáli sú uvedené výsledky ukončených kontrol k dátumu 14.10.2020. K uvedenému termínu bola na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok ukončená jedna kontrola na mestskom úrade . Pri kontrole boli zistené nedostatky , preto bol najprv vypracovaný návrh správy a následne bola kontrola ukončená správou.

### **Správa z kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole inventarizácie majetku mesta**

**Kontrolované obdobie:** rok 2019 a 2020

**Čas vykonania kontroly:** september 2020 prerušovane

**Miesto vykonania finančnej kontroly:** MsÚ, oddelenie rozpočtu a financií, oddelenie právne a správy majetku

**Označenie povinnej osoby:** MsÚ Sabinov

**Predmet kontroly:** kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole inventarizácie majetku mesta za rok 2018

**Cieľ kontroly:** overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi mesta v oblasti inventarizácie majetku mesta a porovnanie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov so splnenými opatreniami

Kontrola bola vykonávaná na základe nahliadnutia do príslušných vnútorných predpisov mesta a dokladov o evidencii majetku a jeho inventarizácii.

## Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

Bolo preverené plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov pri kontrole inventarizácie majetku a záväzkov mesta v roku 2018, ktorá bola ukončená doručením správy z kontroly kontrolovanému subjektu dňa 29.7.2019. Keďže pri kontrole boli zistené nedostatky, predtým bol vypracovaný návrh správy, kde boli uvedené nedostatky a odporúčané opatrenia na ich odstránenie. Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený 17.7.2019 a bol v ňom navrhnutý termín na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam do 27.7.2019. V uvedenej lehote neboli k návrhu správy zo strany kontrolovaného subjektu vznesené žiadne námietky.

Podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti uvedených v zákone č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite ak k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolovaný subjekt neuplatnil námietky v určenej lehote, budú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považovať za akceptované.

**V správe z kontroly bola uvedená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 29.10.2019. V uvedenej lehote, ani do času výkonu tejto kontroly nebol hlavnému kontrolórovi predložený zoznam týchto prijatých opatrení. Tým došlo k porušeniu § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého povinná osoba (kontrolovaný subjekt) je povinná predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení.**

Pri vykonávaní tejto následnej kontroly bolo preverované len plnenie opatrení navrhnutých hlavným kontrolórom, keďže kontrolovaný subjekt nepredložil vlastný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe výsledkov kontroly bolo povinnej osobe odporúčané prijať osem opatrení, ktoré neboli zo strany povinnej osoby namietané, čím došlo k ich akceptácii. Kontrolou bolo preverené ich splnenie, pri každom opatrení bude v ďalšom texte uvedený výsledok preverenia.

- **Zaradiť** doteraz nezaradený dlhodobý drobný hmotný majetok od 70,01 € do 1 699,99 € do evidencie majetku mesta a doplniť do pomocnej evidencie aj majetok od 0,01 € do 70 € - *splnené čiastočne, plní sa to pri majetku od 70,01 do 1699,99 €, v pomocnej evidencii od 0,01 € neboli zaevidované všetky položky, odporúčam ich buď doplniť, alebo zmeniť v smernici o členení, obstarávaní, evidencii, zaradení, číslovaní, presunoch, oceňovaní, odpisovaní, vyradení a likvidácii majetku podmienky evidencie drobného hmotného majetku ktorý sa bude považovať ako spotrebný materiál a niekedy môže byť ne hospodárne ho evidovať už od 0,01 € tak, aby nedochádzalo k nesúladu medzi smernicou a skutočnou evidenciou*
- **V dokumentácii z vykonanej inventarizácie používať** pojmy a skratky, ktoré sú stanovené vo vnútorných predpisoch mesta: napr. DHM, DrHM, nie HIM a ZUP, Príkazný list primátora, nie Príkaz primátora, likvidačná komisia, nie preceňovacia

a likvidačná komisia, z priebehu a výsledku inventarizácie sa odovzdáva správa nie zápisnica alebo zápis, príkazný list vedúceho účtovnej jednotky má byť spracovaný v nadväznosti na príkazný list primátora mesta k vykonaniu inventarizácie, nie odvolávka na ustanovenia zákona o účtovníctve – **splnené**, čiastočným overením dokumentácie, podrobná kontrola inventarizácie majetku a záväzkov mesta za ďalšie roky bude predmetom samostatnej kontroly

- **Novelizovať** vnútorný predpis mesta Zásady hospodárenia s majetkom mesta podľa súčasných platných právnych predpisov a opraviť už neplatné ustanovenie o inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti – **splnené čiastočne**, pripravuje sa rozsiahlejšia novela zásad hospodárenia s majetkom mesta, ktorej súčasťou bude aj oprava tohto ustanovenia, po ukončení prípravy zmien bude návrh predložený mestskému zastupiteľstvu, ktorému je vyhradené schvaľovať tento vnútorný predpis
- **Doplniť** Smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov o postupy pri inventarizácii majetku mesta zverenom do správy právnickým osobám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta napr. ZŠ, ZUŠ, v obchodných spoločnostiach mesta, v neziskovej organizácii – **splnené**, prijatím dodatku č. 1 k smernici pre vykonávanie inventarizácie s platnosťou od 1.1.2020
- **Doplniť** Smernicu pre vykonávanie inventarizácie o ustanovenie Článku 5 - Vyradenie a likvidácia majetku v Smernici o členení, evidencii, zaradení, oceňovaní, odpisovaní, vyradení a likvidácii majetku, aby súčasťou predpisu pre vykonávanie inventarizácie boli aj postupy pri vyradovaní a likvidácii majetku – **splnené**, prijatím dodatku č. 1 k smernici pre vykonávanie inventarizácie s platnosťou od 1.1.2020
- **Upraviť** Smernicu pre vykonávanie inventarizácie... v ods. 2.4, že  
Príspevkové organizácie, rozpočtové organizácie a organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta s prenajatým alebo zvereným majetkom mesta im do správy, odovzdávajú správu o priebehu a výsledku inventarizácie spolu s prehľadovými tabuľkami majetkovému oddeleniu mestského úradu, prípadne odboru školstva - referentovi zodpovednému za evidenciu majetku. Pracovník zodpovedný za inventarizáciu majetku usporiada všetky písomnosti týkajúce sa inventarizácie do jedného súboru písomností, ktorý 1x odovzdá referátu učtarne, 1x do archívu a 1x ostáva na oddelení správy majetku – **splnené**, prijatím dodatku č. 1 k smernici pre vykonávanie inventarizácie s platnosťou od 1.1.2020
- **Opraviť** už neplatné ustanovenie v Smernici pre vykonávanie inventarizácie..., že „Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti sa musí vykonať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a to trikrát v priebehu bežného účtovného obdobia a vždy k 31.12. bežného účtovného obdobia.“ kvôli zmene v príslušnom právnom

predpise a vnútornom predpise mesta – **splnené**, prijatím dodatku č. 1 k smernici pre vykonávanie inventarizácie s platnosťou od 1.1.2020

- **Vykonať** pred inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2019 pracovné stretnutie s vedúcimi všetkých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta s metodickým usmernením k vykonaniu inventarizácie – **splnené**, individuálnymi konzultáciami s organizáciami

**Aj keď niektoré opatrenia boli splnené, nedošlo k splneniu všetkých opatrení v stanovenej lehote, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého povinná osoba je povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou.**

Zistené nedostatky boli preukázané tým, že nebol písomne predložený zoznam opatrení a neboli splnením opatrení odstránené všetky nedostatky, ktoré boli preukázané predchádzajúcou kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov mesta v roku 2018.

**Na základe zistených nedostatkov odporúčam prijať na ich odstránenie a na predchádzanie ich vzniku tieto opatrenia:**

- zabezpečiť pri nasledujúcich kontrolách predloženie zoznamu prijatých opatrení v stanovenom termíne
- zabezpečiť realizáciu vyššie uvedených nesplnených opatrení v novom určenom termíne

V lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 7.10.2020 neboli zo strany povinnej osoby vznesené žiadne námietky

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: do 30.10.2020

Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 31.3.2021

Správu o výsledkoch ukončených kontrol vypracoval hlavný kontrolór mesta  
Ing. Anton Trišč dňa 14.10.2020.