



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 21.05.2020

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa č. 01/2020
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

Návrh na uznesenie č./2020
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu č. 15/ÚHK/2019, predmetom ktorej bola kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčiny ich vzniku zistených kontrolou č.12/ÚHK/2016.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 13.05.2020.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.15/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 322/2019 zo dňa 31.06.2019, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fűriová, Mgr. Iveta Sárközi u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola: Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčiny ich vzniku zistených kontrolou č.12/ÚHK/2016.

Cieľom kontroly bolo:

Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii všetkých položiek majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku.

Účelom kontroly bolo:

1. zistenie splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených z predošlých kontrol, ktorých predmetom bolo splnenie povinnosti účtovnej jednotky, ktoré jej vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na vykonanie inventarizácie majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov;
2. zistenie prípravy a organizačné zabezpečenie inventarizácie majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
3. zistenie dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií súvisiacich s inventarizáciou majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
4. zistenie splnenia povinnosti účtovnej jednotky uvedenej v § 6 a podmienok uvedených v § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na vykonanie inventarizácie majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov;
5. hodnotenie postupu pri vykonávaní fyzickej, dokladovej a kombinácie fyzickej a dokladovej inventúry majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
6. hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v príslušných účtovných triedach,
7. zistenie priebehu inventarizácie majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vyhodnotenie a spracovanie jej výsledkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov,
8. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
9. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
10. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.



Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá dňa 16.12.2019 a skončená dňom zaslania správy z kontroly kontrolovanému subjektu, t.j. 11.05.2020.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
3. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
5. opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 zo dňa 08.08.2007 v z.n.p.,
6. smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno.

I. VŠEOBECNÁ ČASŤ

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov inventarizáciou overuje ku dňu riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Skutočný stav majetku sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, prípadne sa používa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Účtovná jednotka pre potreby zostavenia priebežnej účtovnej závierky vykonáva inventarizáciu len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 25 ods. 2 zákona o účtovníctve. Ustanovenia o vykonávaní inventarizácií podľa osobitných predpisov nie sú týmto dotknuté. Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať raz za účtovné obdobie.

Kľúčovou činnosťou kontroly inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov je overenie a hodnotenie zabezpečenia dôslednej evidencie majetku a ochrany dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, peňažných prostriedkov, záväzkov, zásob a pod. formou riadne a preukazne vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve pričom sa overuje a hodnotí najmä:

- kontrola prijatia a splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených z predošlých kontrol,
- príprava a organizačné zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
- dokumenty, evidencia a informácie súvisiace s inventarizáciou majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov overovanej účtovnej jednotky,
- výkon a postup pri inventarizácii majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vyhodnotenie a spracovanie jej výsledkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov.



Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z dostupnej a predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie za rok 2019 a z inventarizácií vykonaných v predchádzajúcich obdobiach.

II. KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Kontrola plnenia opatrení:

a) z kontroly č. 12/ÚHK/2016 dňa 28.04.2017

V Správe z kontroly č. 12/ÚHK/2016 dňa 28.04.2017 bolo uložené prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.06.2017 a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote, ktoré budú stanovené v prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov.

b) z kontroly č. 15/ÚHK/2018 zo dňa 16.05.2019

Pri kontrole č. 15/ÚHK/2018 zo dňa 16.05.2019, predmetom ktorej bola kontrola stavu a vymáhania pohľadávok boli zistené nedostatky, ku ktorým primátora mesta Komárno vydal Príkaz č. 3/2019 zo dňa 15.07.2019, v ktorom boli prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom uvedených v predmetnej správe.

V bode č. 1 príkazu bol vydaný príkaz na vykonanie mimoriadnej inventarizácie na účtoch, na ktorých sú vedené pohľadávky:

- 318 11 – poplatok za komunálny odpad - paušálne platby
- 318 12 – poplatok za komunálny odpad - množstvový zber
- 318 21 – nájomné za mestské byty
- 318 22 – Alternatíva + Civitas nájomné do r.2004
- 319 1 – daň z nehnuteľnosti
- 319 2 – daň za psa
- 391 12 – opravná položka - daň za psa
- 391 23 – opravná položka - daň za užívanie verejného priestranstva
- 391 20 – opravná položka - daň za nevýherné hracie prístroje,

Na vykonanie tejto mimoriadnej inventarizácie bol uvedený termín 30.11.2019 s určením zodpovedných osôb: prednosta mestského úradu a vedúci odborov.

K vyžiadaniu predloženia dokumentácie z mimoriadnej inventarizácie bolo listom č. 78091/35346/PRI/2019 zo dňa 05.12.2019 oznámené, že dôvodom nevykonania mimoriadnej inventarizácie na vyššie uvedených účtoch bola „*pracovná zaťaženosť zamestnancov Mestského úradu v Komárne*“.

Kontrolné zistenie k plneniu opatrení:

- a) Kontrolovaný subjekt nepredložil zoznam prijatých opatrení, ani zoznam splnených opatrení, čím nepostupoval a nedodrжал povinnosti ustanovené v § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.
- b) Preverením skutočného stavu nedostatkov vykázaných uvedenou kontrolou bolo zistené, že sa niektoré nedostatky naďalej vyskytujú a pretrvávajú. Zistenia sú uvedené v bodoch nižšie v správe.
- c) Kontrolný orgán konštatuje, že neplnením Príkazu primátora č.3/2019 kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť splniť prijaté opatrenia v určenej lehote v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.



2. Overenie a hodnotenie prípravy a organizačného zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019

Príkazom primátora Mesta Komárno č. 4/2019 zo dňa 25.09.2019 a jeho dodatkom č. 1 zo dňa 20.12.2019 bolo nariadené na základe ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a ustanovenia § 7 Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno, vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Komárno, vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v školských zariadeniach s právnou subjektivitou.

Predmetom inventarizácie boli všetky položky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2019.

V zmysle ustanovenia § 7 bodu 7. Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno bolo súčasťou príkazu a jeho dodatku menovanie ústrednej, hlavnej a dielčích inventarizačných komisií, určenie zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, časový harmonogram na odovzdanie inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov a podrobný rozpis a podrobné pokyny na vykonanie inventarizácie.

2.1 Kontrolou bolo zistené, že termíny odovzdania materiálov z vykonania inventarizácie neboli dodržané:

- neboli odovzdané materiály od jednotlivých Dielčích inventarizačných komisií v termíne do 22.01.2020,
- nebol odovzdaný inventarizačný zápis Hlavnej inventarizačnej komisie v termíne do 31.01.2020,
- nebol vypracovaný a predložený primátorovi Mesta Komárno inventarizačný zápis a zápis o výsledku inventarizácie Ústrednej inventarizačnej komisie spolu s vysporiadaním inventarizačných rozdielov, s návrhmi opatrení a s vyhodnotením vykonaných opatrení podľa záverov z inventarizácie podľa Príkazu primátora Mesta Komárno č.4/2018 zo dňa 01.10.2018 v termíne do 05.02.2020 a ani do ukončenia kontroly nebol predložený.

2.2 K vykonaniu inventarizácie bola uskutočnená písomná odborná inštruktáž predsedov a členov ústredných inventarizačných komisií a čiastkových inventarizačných komisií o určených termínoch, povinnostiach a zodpovednosti pri výkone inventarizácii priamo v Príkaze primátora Mesta Komárno č. 4/2019 zo dňa 25.09.2019.

Kontrolovaný subjekt k účtovným závierkam za rok 2017 a za rok 2018 nevykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku, ktorú inventarizovala až v roku 2019. Vykonaním inventarizácie dlhodobého hmotného majetku ku dňu 31.12.2019 nebola prekročená zákonom stanovená štvorročná lehota pre vykonanie inventarizácie v zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zásoby a peňažné prostriedky v hotovosti kontrolovaný subjekt inventarizoval ku dňu, ku ktorému zostavil účtovnú závierku za roky 2017, aj 2018.

Boli zabezpečené prípravné práce na inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a to vzory inventarizačného zápisu, inventúrneho súpisu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čestné vyhlásenie hmotne zodpovedného zamestnanca a pod.

Vzor inventúrneho súpisu nesprávne obsahuje miesto uloženia majetku, nestačí uviesť „Mesto Komárno“. Ku každému majetku je potrebné uviesť presné miesto, napr. pri stavbách číslo parcely, pri bytoch číslo parcely a podlažie, pri samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí budovu aj miestnosť, u drobného



hmotného majetku taktiež a podobne. Jedným najneprehľadnejším je súpis miestnych komunikácií.

Pri vyhotovovaní inventúrnych súpisov je vhodné dodržiavať tieto zásady:

- *kvôli lepšiemu prehľadu a ľahkému porovnaniu skutočných stavov s účtovnými uvádzať v inventúrnych súpisoch aj účtovné stavy. Je to žiaduce najmä pri dokladovej inventúre;*
- *vyhotovovať inventúrne súpisy samostatne podľa pracovníkov zodpovedných za majetok a podľa miest, kde sa nachádzajú (napr. podľa jednotlivých budov, miestností a pod.), nakoľko predpokladom zodpovednosti zamestnanca za vzniknutý schodok je písomné uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti, predmetom dohody môžu byť len hodnoty určené na obeh a obrat, ktorými sú napr. zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu.*
- *ak sa v objekte, kde sa uskutočňuje inventarizácia, nachádza aj majetok, ktorý nie je vo vlastníctve účtovnej jednotky (napr. majetok vypožičaný, prenajatý, predaný ale ešte neprevzatý, a pod.), zaznamená sa tento majetok do osobitných inventúrnych súpisov podľa jednotlivých vlastníkov tak, aby pri zúčtovaní inventarizácie bol tento majetok správne zahrnutý do účtovníctva, samozrejmosťou by následne mala byť rekapitulácia za účtovnú jednotku ako celok na samostatnom inventúrnom súpise;*
- *usporiadať inventúrne súpisy tak, aby sa majetok v nich zachytený dal ľahko porovnať so stavmi v účtovníctve alebo operatívnej evidencii. Zistené skutočné stavy majetku a záväzkov uvedené v inventúrnych súpisoch je potrebné zúčtovať v takom členení, ktoré je totožné s účtovným rozvrhom použitých analytických a syntetických účtov účtovnej jednotky;*
- *vyhotovovať inventúrne súpisy súčasne pri vykonávaní inventúr alebo bezprostredne po ich ukončení;*
- *zabezpečiť preukaznosť inventúrnych súpisov ich vecnou a formálnou úplnosťou v zmysle zákona.*

Kontrolné zistenie k príprave a organizačnému zabezpečeniu inventarizácie:

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie postupu inventarizácie určený Príkazom primátora Mesta Komárno č. 4/2019.

Odporúčanie:

V budúcnosti bude potrebné sa presvedčiť, že všetci členovia všetkých dielčích komisii ovládajú teóriu vykonávania inventúry a sú schopný aj v praxi uplatniť platné právne predpisy.

Bude potrebné upraviť inventúrne súpisy tak, aby splnili zákonné náležitosti aj účel podľa vyššie uvedených zásad.

Kontrolný orgán odporúča v príkaze primátora na vykonanie inventarizácie prehodnotiť určenie osoby zodpovednej za príslušný druh majetku tak, aby zodpovednou osobou bol konkrétny zamestnanec, ktorý má agendu príslušného majetku v náplni práce, alebo zamestnanec zodpovedný za majetok v zmysle zákonníka práce, určiť hmotnú aj všeobecnú zodpovednosť z dôvodu vymožitelnosti práva.

3. Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovných triedach 0, 1, 2, 3, 4 a 7

3.1 Pri kontrole inventarizovaného majetku v účtovných triedach 0, 1, 2, 3, 4 a 7 boli zistené viaceré nedostatky v obsahu inventúrnych súpisov:

- pri niektorých inventarizovaných majetkov bol na inventúrnom súpise nesprávne uvedený názov „Inventúrny súpis pohľadávok...“



- inventúrne súpisy **neobsahovali** meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.
- inventúrne súpisy neobsahovali stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, t.j. položkovitý rozpis majetku, obsahovali iba súhrnný údaj celkového stavu majetku vyjadrený v celkovej sume, **ku ktorým boli priložené rôzne rekapitulčné zoznamy**, týkajúce sa stavu a pohybu príslušného inventarizovaného majetku.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri inventarizovanom majetku vedených na účtoch 013, 019, 022 600, 028 1, 028 3, 028 4, 029 1, 031, 032, 112, 384, 319 1, 319 2, 319 3, 319 4, 319 5, 319 6, 324 a 325 inventúrne súpisy neobsahovali všetky povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolný orgán konštatuje porušenie a nepostupovanie v zaznamenaní výsledkov inventúry v inventúrnych súpisoch v zmysle citovaného ustanovenia.

3.2 Účet 021 – Budovy a stavby

3.2.1 Inventúrny súpis 021 1 Budovy a stavby MSÚ obsahuje iba jednu položku súhrnne, ku ktorej sú priložené iba zoznamy pohybov – zaradenia a vyradenia majetku od poslednej vykonanej inventúry k 31.12.2016.

Zoznam, resp. evidencia „**Rekapitulácia odpisov dlhodobého majetku“ s položkovitým rozpisom** budov a stavieb je priložený k inventarizovanému účtu 0811 Oprávky k budovám a stavbám. Tento zoznam obsahuje neexistujúce, resp. neidentifikované položky (Např.: HIM2/815/31-Prístrešok garáže plechové na p.č.1818/25, HIM2/815/33-Prístrešok garáže plechové na p.č.1818/1, HIM1/803/10 Unimobuňky-Dunajské nábřežie, HIM2/822/30 Predajňa potravín Nová Stráž, HIM2/827/6 Dobudovanie inžinierskych sietí MILEX). Súpis obsahuje aj objekty, na ktoré nie sú založené listy vlastníctva (Např.: HIM1801/018 Dom smútku Nová Stráž, HIM1/801/38 Železničná zastávka Hadovce a pod.).

Inventúrny súpis, ako účtovný záznam, neobsahuje odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov zistené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprava ich ocenenia v zmysle § 26 a § 27 zákona o účtovníctve napriek tomu, že je zrejmé, že zoznam obsahuje položky vedené v nereálnej hodnote.

3.2.2 Majetok pod inv. č. HIM2/814/4 – Prístavba pre kogeneračnú jednotku vedený na účte 021 5 – Budovy a stavby prenajaté KOMVaK a.s. v obstarávacej cene 21 576,05 eur je podľa Nájomnej zmluvy zo dňa 30.06.2016 v prenájme nájomcu KOMVaK - Vodárne a kanalizácie a.s..

Na uvedenom majetku bolo realizované technické zhodnotenie spoločnosťou KOMVaK a.s., a po ukončení stavebných úprav, kolaudačného rozhodnutia, vydaním súpisného čísla bol uskutočnený zápis do katastra nehnuteľností na **celý majetok** ako majetok spoločnosti KOMVaK a.s.. Dielčia inventarizačná komisia navrhla opatrenia na vysporiadanie vlastníckych práv.

Kontrolné zistenie:

Vyššie uvedený nedostatok je pretrvávajúci, bol zistený aj pri mimoriadnej inventarizácii k 30.6.2016 a výtýkaný aj pri kontrole č.12/ÚHK/2016.

3.2.3 Kontrolou inventarizácie majetku vedenom na účte **021 2 – Byty** kontrolný orgán zistil viaceré majetky vedené v nulovej účtovnej hodnote.

Dielčia inventarizačná komisia pri inventarizácii k 31.12.2019 neuviedla, že na uvedenom účte sú zaradené majetky v nulovej sume a nenavrhol precenenie majetku v inventarizačnom zápise.



Inventúrny súpis, ako účtovný záznam, neobsahuje odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov zistené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprava ich ocenenia v zmysle § 26 a § 27 zákona o účtovníctve napriek tomu, že je zrejmé, že zoznam obsahuje položky vedené v nereálnej hodnote.

Kontrolné zistenie:

Na uvedené zistenie bolo už viackrát v minulosti kontrolným orgánom poukázané, jedná sa o dlhodobu pretrvávajúci nedostatok.

Inventarizácia na tomto účte nespĺnila svoj účel, nakoľko inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a v tomto prípade je majetok nesprávne vykázaný. Týmto nie je dodržané ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko nebolo postupované v zmysle ustanovenia § 24 ods.1 zákona o účtovníctve.

- 3.2.4** Dokumentácia inventarizovaného majetku na účte 021 3 Miestne komunikácie neobsahuje inventúrny súpis, obsahuje iba inventúrny súpis prírastkov a úbytkov. Dokumentácia obsahuje aj zoznam miestnych komunikácií, ktorý obsahuje nesprávne zaradené objekty (napr. HIM1/801/94 Verejné WC pod colnicou bez LV, HIM2/815/K/36a Čerpacia Lándor, HIM2/815/K/43a Vodojem-hydroglóbus Lándor, HIM2/815/K/45a VS Akumulačná nádrž Kava HIM1/801/96 Márnica Nová Stráž, HIM2/827.2/295.a Kanalizácia PRESKAN a pod.).

3.3 Účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

- 3.3.1** Kontrolou č. 12/ÚHK/2016 bol na základe výsledku mimoriadnej inventarizácie k 30.06.2016 vytýkaný nedostatok nesprávneho ocenenia majetku vedeného na účte 022 1 – Stroje, prístroje a zariadenia MsÚ pod inv. č. HIM3/426/8a Technologické zariadenie na čerpanie vody z vrtu M-2.

V zápisnici Ústrednej inventarizačnej komisie z mimoriadnej inventarizácie k 30.6.2016 zo dňa 23.1.2017 bolo navrhnuté stanovenie hodnoty predmetného majetku na základe vykonaného znaleckého posudku a následné odovzdanie majetku do správy príspevkovej organizácie Comorra Servis, ktorá predmetný majetok používa.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že navrhnuté opatrenia neboli vykonané, predmetný majetok je naďalej vedený v nesprávne stanovenej obstarávacej cene 85 680,00 eur. Nedostatok naďalej pretrváva, neboli prijaté opatrenia k odstráneniu nedostatku. Dielčia inventarizačná komisia pri inventarizácii k 31.12.2019 sa o stave tohto majetku sa nevyjadrila, neposudzovala reálnosť ocenenia majetku.

- 3.3.2** Kontrolou č.12/ÚHK/2016 bol zistený nedostatok u majetku vedeného pod inv. č. HIM5/382/5 vedeným na účte 022 6 – Stroje, prístroje a zariadenia VODOCOOP, prenajaté KOMVaK, ku ktorému neboli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatku.

Nedostatok u tohto majetku bol zistený aj pri mimoriadnej inventarizácii k 30.06.2016, aj pri riadnej inventarizácii k 31.12.2016.

Následne bolo schválené uznesením MsZ č. 1311/2017 zo dňa 25.5.2017 vyradenie tohto majetku z evidencie mesta Komárno s následným prevodom do majetku spoločnosti KOMVaK.

Pri inventarizácii k 31.12.2019 inventarizačná komisia navrhla pripraviť návrh na zmenu uvedeného uznesenia, s tým aby bol zrušený bod o vyradení predmetného majetku a znovu prehodnotiť stav majetku a ďalšie nakladanie s ním.



Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistený dlhodobý pretrvávajúci nedostatok, majetok na základe vyššie uvedeného uznesenia vyradený nebol, naďalej je vedený v majetkovej evidencii mesta, nie je vysporiadaný stav uvedeného majetku.

3.3.3 Majetok vedený na účte 022 8 – Stroje, prístroje a zariadenia TEKOM-therm dlhodobý nie je inventarizovaný.

Už predchádzajúcimi kontrolami bolo zistené, že Mesto Komárno v minulosti nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Majetok neslúži pre účely Mesta Komárno, iba skresľuje hodnotu majetku mesta.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bol zistený dlhodobý pretrvávajúci nedostatok. Inventarizácia na tomto účte nesplnila svoj účel, je potrebné postupovať v súlade s ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 33 ods. 6 zákona č. 657/2004 Z.z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov zmysle odporúčania Hlavnej inventarizačnej komisie zo zápisnice z inventarizácie majetku k 31.12.2019.

3.4 Účet 023 - Dopravné prostriedky

Kontrolou bolo zistené, že v inventúrnom súpise je uvedené nepojazdné osobné motorové vozidlo VOLVO bez evidenčného čísla v nereálnej hodnote. K tomuto majetku komisia sa nevyjadřila, nedala žiadny návrh riešenie.

3.5 Účet 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok;

Kontrolou dokumentácie inventarizovaného majetku 028 2 – Drobný hmotný majetok Opatrovateľská služba bolo zistené nesprávne vykonanie inventarizácie uvedeného majetku, nakoľko porovnaním údajov v inventarizačnom zápise s údajmi v inventúrnom súpise bol zistený nesúlad údajov, boli zistené nesprávne a chybné zapísané údaje.

Inventúrny súpis fyzicky zisťovaného majetku obsahoval položkový súpis majetku v celkovej hodnote 1 504,36 eur, v ktorom boli uvedené aj 3 ks bicyklov LORETA vedených pod inv. č. HIM1067/5431, HIM1068/ 5431 a HIM1069/ 5431 po 127,80 eur, spolu 383,40 Eur, ktoré fyzicky neexistovali.

Napriek uvedeným údajom v inventúrnom súpise bol v inventarizačnom zápise uvedený fyzický stav zhodný s účtovným stavom, a to v hodnote 1 120,96 eur.

Dielčia inventarizačná komisia v komentári inventarizačného zápisu uviedla, že pri fyzickej kontrole bol zistený chýbajúci majetok v celkovej hodnote 383,40 eur, avšak pri porovnaní evidencie majetku a účtu 0282 sa zistilo, že z účtovnej evidencie sú vyradené bicykle v celkovej hodnote 383,40 Eur, ale v evidencii majetku sa nachádzajú. Majetok nebol odovzdaný k likvidácii, je potrebné vysporiadať rozdiely v zmysle platných pravidiel. DIK a hmotne zodpovedná osoba navrhujú riešiť prostredníctvom škodovej komisie.

Pri inventarizácii predmetného majetku k 31.12.2016 bolo dielčiou inventarizačnou komisiou poukázané na zistený inventarizačný rozdiel v sume 383,40 eur s odporúčaním na jeho vysporiadanie. Jednalo sa o vyššie uvedené tri kusy bicyklov.

Kontrolou bolo zistené, že dielčia inventarizačná komisia nesprávne zdokumentovala skutočný stav majetku v inventúrnom súpise. Rozdiel, ktorý uviedla dielčia inventarizačná komisia vznikol z neaktuálnosti majetkovej evidencie, nakoľko z účtovnej evidencie majetok v celkovej hodnote 383,40 eur bol vyradený, avšak v majetkovej evidencii nie. Z účtovnej evidencie bol majetok vyradený na základe



vykázaného inventarizačného rozdielu pri inventarizácii majetku v roku 2016. Je potrebné zosúladiť majetkovú evidenciu s účtovnou evidenciou.

Kontrolné zistenie:

Tým, že v inventúrnom súpise je nesprávne vykázaný stav majetku, nie je zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia §8 ods.4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné podľa § 32 ods. 1, t.j účtovný záznam priamo alebo nepriamo dokazuje skutočnosť.

3.6 Účty 041 a 042 - obstaranie dlhodobého majetku

3.6.1 Kontrolou inventarizácie účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bol zistený nesúlad medzi uvedeným fyzickým stavom v inventarizačnom zápise vo výške 10 700,- eur a uvedeným fyzickým stavom v inventúrnom súpise vo výške 44 924,- eur. Priložené účtovné doklady - faktúry preukazujú správnosť účtovného stavu vo výške 10 700,00 eur a nie uvedený fyzický stav v inventúrnom súpise.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že Hlavnou inventarizačnou komisiou pri inventarizácii v roku 2017 a 2018 bolo navrhnuté vyradenie sumy vo výške 500,00 eur z dôvodu nedokončeného obstarávania ÚPN. Dieľčia inventarizačná komisia pri inventarizácii k 31.12.2019 sa o stave tejto investície nezmienila, nenavrholo žiadne vyradenie.

Ďalej na inventarizačnom zápise bol nesprávne uvedený dátum vykonania inventarizácie, a to ku dňu „31.12.2020“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje nedôsledné vykonanie inventarizácie uvedeného majetku, porušenie a nepostupovanie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve. Tým, že v inventúrnom súpise sú uvedené nesprávne údaje, nie je zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia §8 ods.4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné podľa §32 ods.1, t.j účtovný záznam priamo alebo nepriamo dokazuje skutočnosť.

3.6.2 Výsledkom inventarizácie k 31.12.219 **účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a jeho opravnej položky 094** bolo zistenie o nezaradených investíciách a posúdenie niektorých položiek ako neinvestičné náklady. Súčasťou inventarizačného zápisu DIK bol aj návrh na vyradenie a preradenie určitých položiek s odôvodnením.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré vynaložené náklady sú opakovane navrhované na vyradenie alebo na preradenie, jedná sa o náklady vedené na analytických účtoch:

- 042 18-MŠ Ul. Eötvösa vo výške 3 916,88 eur navrhnuté na vyradenie pri inventarizáciách aj v rokoch 2017 a 2018,
- 042 132-Majetok KOMVaK vo výške 4 436,96 eur a 042 39-Obnova verejných vodovodov a kanalizácie KN, NS, Hadovce, Ďulov dvor vo výške 26 683,20 eur navrhnuté na preradenie pri inventarizáciách aj v rokoch 2017 a 2018,
- 042 158-Revitalizácia termálneho kúpaliska Komárno vo výške 49 375,- eur navrhnuté pri inventarizácii aj v roku 2018,
- 042 111-Kultúrne centrum v dôstojníckom pavilóne vo výške 1 062,21 eur navrhnuté na vyradenie aj v roku 2017.

3.6.3 Kontrolou tvorby **opravnej položky 094 k účtu 042** bolo zistené, že nie je vytvorená opravná položka na investíciu vedenú na analytickom účte 042 1102-



Rekonštrukcia bývalej polikliniky vo výške 14 700,- eur. Jedná sa o projektovú dokumentáciu na úrovni štúdie a nie je isté, že bude v budúcnosti využitá, aj z toho dôvodu, že zámerom mesta je odpredaj budovy. Z dôvodu zásad opatrnosti je zrejmé, že má byť vytvorená opravná položka.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje porušenie a nepostupovanie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve. Tým, že neboli vyradené zmarené investície, nevykonané opravy v účtovníctve v prípadoch neinvestičných nákladov (správne zaúčtovanie na príslušné účty) a je nesprávne tvorená opravná položka, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nevykazuje skutočný stav majetku.

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu nie je správne v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa uvedeného zákona a ostatných osobitných predpisov.

4. Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 7 – Závierkové a podsúvahové účty

Všetky podsúvahové účty boli naposledy inventarizované v roku 2016, od tohto obdobia bol inventarizovaný iba majetok vedený na štyroch účtoch, a to 7717, 7721, 773 a 775.

V roku 2020 uplynú 4 roky a tým pádom bude potrebné vykonať inventarizáciu všetkých podsúvahových účtov.

5. Kontrola zaúčtovania Inventarizačných rozdielov

Dielčie inventarizačné komisie pri inventarizácii k 31.12.2019 porovnaním fyzického a účtovného stavu inventarizovaného majetku zaznamenali inventarizačné rozdiely pri majetkoch vedených na účtoch:

- 318 11 a 318 12 Komunálny odpad vo výške 10,71 eur,
- 319 4 Daň za užívanie verejného priestranstva vo výške 154,96 eur,
- 472 Záväzky zo sociálneho fondu vo výške 13,69 eur,
- 082 600 Oprávky k strojom, prístroj., zariad. - Školské jedálne vo výške 803,18 eur.

Kontrolný orgán pri preverení zaúčtovania vykázaných inventarizačných rozdielov zistil, že inventarizačný rozdiel na účte 318 11 a 318 12 Komunálny odpad vo výške 10,71 eur bol správne zaúčtovaný do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený. Inventarizačný rozdiel vo výške 13,69 eur na účte 472 Záväzky zo sociálneho fondu vznikol z dôvodu poukázania prídelu SF v nesprávnej vyššej výške. tento rozdiel - preplatok bol vysporiadaný a prevedený z účtu SF na bežný účet mesta.

Kontrolný orgán však zistil nezaúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom boli zistené, a to pri účtoch 319 4 Daň za užívanie verejného priestranstva vo výške 154,96 eur a 082 600 Oprávky k strojom, prístrojom, zariadeniam - Školské jedálne vo výške 803,18 eur.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje, že účtovná jednotka nepostupovala v zmysle ustanovenia § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve a ustanovenia §7 bod 5. Smernice č.6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaradovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.



III. ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

1. V oblasti prijatia a splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených z predošlých kontrol sa naďalej vyskytuje neprijatie opatrení, resp. prijaté opatrenia nie sú dostatočne účinné, čoho dôkazom sú opakujúce sa nedostatky.
2. Vo viacerých prípadoch sa vyskytuje nesprávne zaradenie majetku na príslušný majetkový účet, na niektoré prípady upozornili aj dielčie inventarizačné komisie s návrhom na preradenie na správny účet. Na niektorých účtoch bolo zistené zjavne nesprávne zaradenie majetku (napr.: na účte 021 3 - Miestne komunikácie).
3. V oblasti prípravy a organizačného zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov:

výsledky kontroly preukazujú, že písomná inštrukcia je nepostačujúca pre všetky komisie a členov komisií pre správny výkon inventarizácie.

4. Oblasť dokumentácie a informácií súvisiacich s inventarizáciou majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov overovanej účtovnej jednotky:
 - nepoužili sa v každom prípade správne formuláre inventúrnych súpisov, inventúrne súpisy často nemajú zákonom predpísané náležitosti,
 - inventúrne súpisy namiesto skutočného súpisu majetku často obsahujú stav analytických účtov,
 - pri inventarizácii niektorých majetkov inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy obsahujú nesprávne údaje, obsahujú skopirované texty z predchádzajúcich inventúr,
 - nie pri každom inventarizovanom majetku bolo uvedené, či navrhnuté opatrenia z predchádzajúcich inventarizácií boli, resp. neboli odstránené,
 - neboli uvedené údaje o prebytočnom alebo nevyužívanom majetku, vrátane návrhu na naloženie s daným majetkom, neupotrebitelnom majetku, vrátane návrhu na vyradenie, poškodenom alebo znehodnotenom majetku s návrhom ako s ním naložiť,
 - neboli uvedené údaje pri investíciách, v ktorých sa už nebude pokračovať, vrátane zdôvodnenia a návrhu ako s daným majetkom naložiť,
 - neboli uvedené pri pohľadávkach, ktoré sú rizikové, pochybné, nevyhľadateľné, premlčané, aj dôvody ich premlčania, resp. nevyhľadateľnosti, vrátane návrhu na ich vymáhanie, resp. odpísanie,
 - neboli uvedené pri záväzkoch, ktoré sú premlčané, resp. súce na zápočet a návrh na odpísanie premlčaných záväzkov, resp. konštatovanie, že inventarizáciou neboli zistené uvedené skutočnosti.

Z uvedených skutočností vyplýva, že niektoré inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy boli vyhotovené formálne a nedôsledne, čo môže viesť k spochybneniu inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov ako preukázateľných účtovných záznamov, a tým k spochybneniu vecnej správnosti účtovníctva a k preukázateľnosti účtovníctva účtovnej jednotky.

5. V oblasti vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov bolo zistené, že v niektorých prípadoch nie sú vykonané návrhy a odporúčania dielčích inventarizačných komisií, nakoľko nie sú ďalej riešené v likvidačných, vyradovacích alebo v škodových komisiách.

Ďalej v zmysle Príkazu primátora Mesta Komárno č. 4/2019 zo dňa 25.09.2019 Ústredná inventarizačná komisia nevyhodnotila vykonanie opatrení podľa záverov z inventarizácie podľa Príkazu primátora Mesta Komárno č.4/2018 zo dňa 01.10.2018.



Odporúčanie kontrolného orgánu:

- a) zabezpečiť dôkladnejšiu prípravu členov jednotlivých komisií a koordináciu priebehu inventarizácie;
- b) vyhotovovať inventúrne súpisy striktne podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve;
- c) pri inventúre zabezpečiť aby sa okrem zisťovania existencie majetku, zisťoval aj technický stav, návrhy na opravy, vyradenie, správnosť ocenenia majetku a pod.;
- d) vyhotovovať inventúrne súpisy súčasne pri vykonávaní inventúr alebo bezprostredne po ich ukončení;
- e) zabezpečiť preukaznosť inventúrnych súpisov ich vecnou a formálnou úplnosťou v zmysle zákona;
- f) všetky zápisy vykonávať zrozumiteľne, prehľadne a spôsobom zaručujúcim ich trvanlivosť, t.j. tak, aby sa zabránilo neoprávneným zmenám a úpravám zápisov;
- g) v zmysle § 30 ods. 7 inventarizačné rozdiely zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
- h) Kontrolný orgán odporúča v príkaze primátora na vykonanie inventarizácie prehodnotiť určenie osoby zodpovednej za príslušný druh majetku tak, aby zodpovednou osobou bol konkrétny zamestnanec, ktorý má agendu príslušného majetku v náplni práce, alebo zamestnanec zodpovedný za majetok v zmysle zákonníka práce, určiť hmotnú aj všeobecnú zodpovednosť, nakoľko zodpovednosť zamestnanca nie je prenosná na vedúceho zamestnanca.

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto o kontrolných zisteniach bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol dňa 27.04.2020 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie. V lehote stanovenej v návrhu správy neboli útvaru hlavného kontrolóra zaslané námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Prerokovanie návrhu správy z kontroly sa uskutočnilo dňa 11.05.2020 o 09.00 hod. na útware hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
- za kontrolované subjekty Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
Ing. Denisa Kováčová, prednostka MsÚ

Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v zmysle § 21 ods.3 písm. d) a písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 31.05.2020,
- v zmysle § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite splniť prijaté opatrenia a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote podľa termínov stanovených v opatreniach, najneskôr do 31.12.2020.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 11.05.2020.



II.

Informácia o prebiehajúcej kontrole

V súčasnosti prebieha:

Kontrola dodržiavania povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona) u všetkých zamestnávateľov, škôl s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno.

V Komárne dňa 15.05.2020

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór