

**Správa**  
**kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever o výsledkoch kontroly**  
**za mesiac jún až mesiac september 2020**

Ev. číslo záznamu: HL/2020/004549  
Číslo spisu: HL/2020/00397/KON

**A. Kontrola inventarizácie k 31.12.2019**

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 som ukončil kontrolu inventarizácie k 31.12.2019.

Kontrolované obdobie: rok 2019  
Začiatok kontroly: 16.03.2020  
Termín ukončenia kontroly: 15.07.2020

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 29.06.2020 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s jeho obsahom a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V návrhu správy bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.07.2020 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 30.11.2020.

**Povinná osoba podala sedem námietok** k zisteným nedostatkom. Po ich overení som dospel k záveru, že sú neopodstatnené. Svoje rozhodnutie som riadne a vecne odôvodnil a oznámil kontrolovanému subjektu písomne listom sp. zn. HL/2020/003553/00538/KON dňa 15.07.2020

Nižšie Vám uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly inventarizácie k 31.12.2019 zistil.

**V časti I. Legislatívna úprava** som kontrolou zistil:

- formálny nedostatok v slovnom označení Smernice č. 6/2019 o inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na titulnej strane,
- že Príloha č. 1 k smernici o inventarizácii PRÍKAZ STAROSTU Mestskej časti Košice - Sever nie je spracovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami citovanej smernice,
- nesprávne slovné pomenovanie „Účtovný rozvrh“ Čl. III. Smernici č. 11/2019 namiesto správneho pomenovania „Účtový rozvrh“. Toto nesprávne slovné spojenie je používané aj v ďalšom texte citovaného článku.

**V časti II. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol** som touto kontrolou nezistil nedostatky.

**V časti III. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetkov a záväzkov** som kontrolou zistil najmä tieto nedostatky:

**Príprava inventarizácie** (vydanie konkrétnych pokynov a usmernení na zabezpečenie správneho a bezproblémového vykonávania inventarizácie, menovanie členov ústrednej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií, harmonogram vykonania inventarizácie a školenie členov inventarizačných komisií) bola účtovnou jednotkou podcenená.

**Príkaz starostu MČ Košice-Sever č. 7/2019** na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedených v evidencii Mestskej časti Košice-Sever

k 31.12.2019 neobsahuje ustanovenie o zodpovednosti inventarizačných komisií za spracovanie záverečného inventarizačného zápisu a správy o výsledkoch inventarizácie, termín ich spracovania a predloženia vedúcemu účtovnej jednotky, v príkaze nie sú určené osoby hmotne zodpovedné alebo osoby zodpovedné za inventarizovaný druh majetku, členovia ústrednej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií neobdržali osobitné písomné menovanie za členov, na ktorom by bol písomný záznam zamestnancov o ich prevzatí, nebol spracovaný harmonogram vykonania inventarizácie, nie je uvedené časové rozpätie pre vykonanie inventarizácie jednotlivých druhov majetku s označením jej začiatku a konca, pre vykonávanie inventúry dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného hmotného a nehmotného majetku vedeného v účtovníctve a v operatívnej evidencii je nesprávne stanovené, že skutočný stav majetku sa zisťuje dokladovou inventúrou, školenie členov inventarizačných komisií je preukázané kópiou prezenčnej listiny, ktorá však nie registrovaná ako záznam z vlastnej činnosti úradu a súčasť spisu „inventarizácia“, čo znižuje jej hodnotnosť, školenie členov inventarizačných komisií bolo vykonané formálne.

Uvedené nedostatky sú výsledkom nedostatočnej prípravy zamestnancov zodpovedných za prípravu inventarizácie, najmä za prípravu Príkazu starostu MČ Košice-Sever č. 7/2019 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedených v evidencii Mestskej časti Košice-Sever k 31.12.2019.

**Došlo k porušeniu** viacerých ustanovení Smernice č. 6/2019 o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a ustanovení § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Pri kontrole vykonávania inventarizácie účtovnej triedy 0 - Dlhodobý majetok** som zistil, že:

- v účtovnej jednotke sa nevedie účtovná evidencia účtu 032– Umelecké diela a zbierky (tento účet neobsahuje ani účtový rozvrh účtovnej jednotky) a nevykonáva sa ani inventarizácia predmetného účtu,
- v inventúrnych súpisoch nie sú uvedené nasledujúce údaje: vyznačenie druhu a dôvodu inventúry (riadna, mimoriadna), spôsob zisťovania skutočného stavu majetku, deň začatia a deň ukončenia inventúry, číselné označenie majetkového účtu (napr. 021 Stavby, 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných, 023 Dopravné prostriedky a 031 Pozemky), množstvo zistené „dokladovou“ inventúrou a jeho preukázanie napr. výpisom z listu vlastníctva a porovnanie so stavom v účtovnej evidencii,
- v inventúrnych súpisoch je uvedený nesprávny spôsob zisťovania skutočného stavu majetku (namiesto fyzickej inventúry dokladová inventúra),
- inventúrny súpis nepreukazujú, či bola vykonaná fyzická alebo dokladová inventúra,
- inventúra majetkových účtov č. 021, 022, 023, 024, 028, 029 a 031 bola vykonaná vytlačením inventúrnych súpisov bez skutočného fyzického alebo dokladového overovania stavu majetku,
- inventarizačné zápisy sú vyhotovené ku každej inventúre dlhodobého majetku, no neobsahujú porovnanie účtovného stavu so skutočným stavom zisteným inventúrou na základe inventúrnych súpisov

**Došlo k porušeniu** viacerých ustanovení Smernice č. 6/2019 o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a ustanovení § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Rovnaké nedostatky sú zistené aj pri kontrole vykonávania inventarizácie dlhodobého majetku, drobného majetku a majetku vedeného v OTE podľa stredísk.

Kontrolou vykonávania inventarizácie **účtovnej triedy 1 – Zásoby** som zistil, že v účtovnej jednotke sa nakupujú pohonné hmoty na dopravné účely (palivo do dopravných prostriedkov) a pohonné hmoty slúžiace na iné ako dopravné účely (palivo do krovínorezov, kosačiek a motorových píl a iných pracovných mechanizmov), ktoré sa účtujú spôsobom B (priamo do

nákladov, a nie na účet zásob) a preto **účtovná jednotka k 31.12.2019 nevykonala fyzickú inventúru stavu pohonných hmôt**, pretože na účte zásob materiálu – pohonné hmoty sa neúčtuje.

Mestská časť je účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, preto **má účtovať obstaranie a úbytok zásob (nákupy materiálu -pohonné látky) od iných subjektom spôsobom A, t. j. na účet zásob.**

**Došlo k porušeniu** Smernica č. 6/2019 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov a ustanovenie § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vykonávanie inventarizácie **účtovej triedy 3-Zúčtovacie vzťahy** boli zistené nedostatky pri inventarizácii účtu 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (sú podrobne spracované v Správe č. 5/2019 o výsledkoch kontroly nakladania s pohľadávkami), ktoré sa týkajú účtovania pohľadávok a záväzkov v zariadení opatrovateľskej služby a v opatrovateľskej službe) a nedostatkov zistených pri inventarizácii účtu 335 Pohľadávky voči zamestnancom.

V inventúrnom súpise účtu 335-Pohľadávky voči zamestnancom je uvedené, že zisťovanie skutočného stavu sa vykonalo dokladovou inventúrou. V časti „Názov účtu“ sú účty pomenované takto: KE167GX, KE567FU a KE912MC. Účtovný a skutočný stav je vykázaný iba v eurách. Údaje o množstve v litroch nie sú uvedené, pričom pri uplatňovaní princípu „plnej nádrže“ je možné tento údaj spoľahlivo určiť.

Postup je nesprávny. Ak sú to pohľadávky voči zamestnancom, tak majú sa uvádzať mená zamestnancov, ktorým sú predmetné vozidlá zverené do osobnej starostlivosti. Pohľadávky voči zamestnancom sa majú viesť adresne a vecne (pohľadávky voči zamestnancom môžu mať rôzny vecný obsah, napr. poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, na nákup PHM, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom) a tak, aby bola ich identifikácia rýchla a jednoznačná.

Účtovná jednotka predložila ku kontrole dokument s názvom **„Záverečný zápis o inventarizácii majetku, záväzkov peňažných prostriedkov v hotovosti a na účtoch Mestskej časti Košice-Sever, cenín, pohľadávok, zásob, vlastného imania, časového rozlíšenia, rezerv a opravných položiek k 31.12.2019.**

V „Závere“ tohto dokumentu ÚIK odporúča starostovi MČ Košice-Sever schváliť predložený „Záverečný zápis o inventarizácii ...“, uložiť miestnemu úradu „pri nákupe a presunoch majetku riadiť sa internými smernicami na úseku účtovníctva a vedenia majetku, pre miestny úrad Mestskej časti Košice-Sever a vydať príkaz starostu na vykonanie uložených úloh pracovníkmi MÚ.

K predmetným odporúčaniam je moje stanovisko nasledujúce.

Miestny úrad nemá právnu subjektivitu a preto mu nie je možné ukladať úlohy. Podľa inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov pri inventarizácii neboli zistené žiadne nedostatky a preto predmetnú úlohu považujem za nedôvodnú. Je však možné, že nedostatky boli zistené a záznamy (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy) nie sú pravdivé.

Úlohy je možné ukladať iba zamestnancom mestskej časti. Miestny úrad nemá zamestnancov. Sú to zamestnanci mestskej časti s výkonom práce na miestnom úrade.

Overovaním dokumentácie z vykonanej inventarizácie k 31.12.2019 som zistil, že kontrolovaný subjekt **nevykonáva základnú finančnú kontrolu procesu a výsledku inventarizácie** (finančná operácia „iný úkon majetkovej povahy“), čím **došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Na dokumentoch z vykonanej inventarizácie (Príkaz starostu MČ Košice - Sever č. 3/2017, inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy), ktoré sú písomnými záznamami, ktoré pochádzajú z vlastnej činnosti úradu, obsahujú dôležité informácie pre činnosť úradu a vznikli v súvislosti

s vybavovaním tej istej veci nie sú vyznačené evidenčné čísla záznamov a poradové čísla záznamov v rámci spisu, nie sú evidované prostredníctvom elektronického systému správy registratúry).

Došlo k porušeniu **Príkazu starostu Mestskej časti Košice - Sever č. 2 zo dňa 23.06.2016 o registratúrnom poriadku.**

Z vyššie uvedených kontrolných zistení vyplýva, že inventarizácia majetku k 31.12.2019 bola v účtovnej jednotke vykonaná v rozdielnej kvalite, pričom rozsah nedostatkov prevyšuje kladné hodnotenie niektorých dielčích procesov.

Podľa môjho názoru za dôvod tohoto stavu je možné označiť nedostatočnú odbornú prípravu inventarizácie a nedocenenie dôležitostí inventarizácie vykonávanej v účtovnej jednotke.

Je to doslova zarážajúce, pretože vydaná smernica o inventarizácií dostatočne presne a jednoznačne určuje proces inventarizácie a postupnosť jej jednotlivých krokov. Okrem toho členovia inventarizačných komisií mali k dispozícii aj výsledky kontroly inventarizácie vykonanou miestnym kontrolórom v roku 2018, v ktorej nesprávne postupy pri inventarizácií sú podrobne uvedené a odôvodnené. Predmetná správa obsahuje aj správne postupy pri vykonávaní inventarizácie.

Ak by sa členovia dielčích a ústrednej inventarizačnej komisie dôkladne oboznámili s kontrolnými zisteniami uvedenými v Správe č. 5/2018 o výsledkoch kontroly inventarizácie k 31.12.2017 a Smernicou č. 6/2019 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, tak výsledky a hodnotenie prípravy inventarizácie v účtovnej jednotke by muselo byť úplne iné.

**Odporúčam prehodnotiť spôsob prípravy inventarizácie v účtovnej jednotke a vyvodit' zodpovednosť zamestnancov za zistené nedostatky.**

## **B. Kontrola plnenia opatrení**

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2020 som ukončil kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 5/2019 o výsledkoch kontroly nakladania s pohľadávkami.

Kontrolované obdobie:	01.04.2020 do 30.06.2020
Začiatok kontroly:	08.07.2020
Termín ukončenia kontroly:	31.08.2020

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 19.08.2020 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s jeho obsahom a na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Povinná osoba podala tri námietky k zisteným nedostatkom. Kontrolný orgán overil všetky námietky a rozhodol, že sú opodstatnené. Svoje rozhodnutie riadne odôvodnil a oznámil kontrolovanému subjektu písomne listom sp. zn. HL/2020/004347/01054/KON a primerane upravil text správy.

Nižšie Vám uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly plnenia opatrení zistil.

**V časti I. Základné východiská kontroly plnenia opatrení** som kontrolou zistil:

Kontrolovaný subjekt v určenej lehote do 31.03.2020 nepredložil písomný zoznam splnených opatrení. O predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bol kontrolovaný subjekt požiadaný kontrolným orgánom opakovane dňa 06.07.2020. Písomný zoznam splnených opatrení predložil kontrolovaný subjekt listom zo dňa 08.07.2020. Zoznam obsahuje aj listinné dokumenty, ktoré preukazujú splnenie opatrení.

**V časti II. Odporúčania navrhnuté kontrolným orgánom** som zistil, že v správe o výsledkoch kontroly nakladania s pohľadávkami som na nápravu nedostatkov určil spolu šesť odporúčaní. Kontrolovaný subjekt tieto odporúčania akceptoval a na ich základe prijal spolu osem opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

**V časti III. Plnenie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku**  
som overoval vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou nakladania s pohľadávkami a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolovaným subjektom.

Kontrolovanému subjektu bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 31.03.2020. Lehota nebola dodržaná.

Kontrolný orgán listom č. HL/2020/003397/01054/KON zo dňa 06.07.2020 požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení vrátane listinných dokumentov preukazujúcich splnenie opatrení.

Písomný zoznam splnených opatrení predložil kontrolovaný subjekt listom č. 2020/003481/01064/PRA zo dňa 08.07.2020.

Z prijatých ôsmich opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou nakladania s pohľadávkami a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku je plnenie nasledujúce:

- a) päť opatrení (č. 1, 2, 3, 4 a 7) je splnených, lehota určená na ich splnenie s výnimkou opatrenia č. 7 nebola dodržaná,
- b) dve opatrenia (č. 5 a 6) sú čiastočne splnené,
- c) jedno opatrenie (č. 8) je nesplnené.

Na základe opatrenia č. 5 mala mestská časť overiť, či prevod vlastníctva bytu prijímateľky sociálnej služby nie je možné súdnou cestou anulovať a rokovať s novou vlastníčkou bytu na Gerlachovskej 24, ktorý získala na základe darovacej zmluvy od prijímateľky sociálnej služby, o vyrovnaní pohľadávky v sume 2 972,67 € a o prevzatí platenia mesačných úhrad za poskytnutú sociálnu službu mestskou časťou prijímateľke sociálnej služby.

Mestská časť písomne navrhla vlastníčke bytu, aby uzavrela s mestskou časťou Zmluvu o platení úhrady za sociálnu službu poskytovanú klientke, ktorej je poskytovaná terénna opatrovateľská služba. Zmluva nie je uzavretá. Súhlas vlastníčky bytu s platením mesačných úhrad za poskytnutú sociálnu službu nie je preukázané žiadnym listinným dokumentom (záznam z osobného stretnutia, písomná odpoveď na návrh alebo uzavretá zmluva).

Kontrolný orgán vo veci prevodu vlastníctva bytu súdnou cestou akceptoval vyjadrenie mestskej časti, ktorá v námietkach k návrhu správy uviedla, že dôsledne preverila možnosť „súdnou cestou anulovať“ prevod vlastníctva bytu. Dospela k záveru, že pre podanie žaloby nie sú splnené zákonné predpoklady z dôvodu, že už uplynula prekluzívna trojročná lehota pre jej podanie, že preukázanie úmyslu dlžníka ukrátiť veriteľa ako aj vedomosť obdarovaného o tomto úmysle sa preukazuje obtiažne a že podanie takejto žaloby by predstavovalo značné finančné náklady, pričom výsledok konania je neistý.

Vyrovnanie pohľadávky v rámci dedičného konania nie je možné očakávať, pretože dlžníčka je nemajetná a byt, ktorý vlastnila do 10.06.2016 darovala.

Kontrolný orgán trvá na splnení opatrení č. 8 a odporúča, aby kontrolovaný subjekt určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (Zákonník práce, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme) a predložil kontrolnému orgánu písomnú informáciu o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči týmto zamestnancom.

**Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 21 ods. 3 písm. g) a h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že prijaté opatrenie č. 1, 2, 3 a 4 nesplnil v lehote určenej kontrolným orgánom, a že nesplnil prijaté opatrenie č. 8.**

**C. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Košice-Sever č. 47 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice-Sever**

Kontrolované obdobie: od 01.01.2019 do 30.06.2020

Začiatok kontroly: 19.08.2020  
Termín ukončenia kontroly: kontrola prebieha

Cieľom kontroly je overiť a vyhodnotiť dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Košice-Sever č. 47 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice-Sever so zameraním na kontrolu dodržiavania podmienok na udelenie povolenia na predaj výrobkov, poskytovanie služieb a na umiestnenie prenosného predajného zariadenia na trhovách miestach na území Mestskej časti Košice-Sever.

Správa o výsledkoch kontroly bude predložená po ukončení kontroly.

V Košiciach dňa 21.09.2020

Ing. Pavol Hanušin  
kontrolór mestskej časti