

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 3. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 19.06.2024

bod programu MsZ č. 12.01.

K bodu programu: Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Správa o výsledkoch kontrol
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 4

V Poprade dňa: 10. 06. 2024

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **1. polrok 2024:**

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 5/2023)

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023

Cieľ kontroly – preveriť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023.

Predmet kontroly - správnosť vykonania inventarizácie, overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, správnosť vykonania inventúr, dodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Primátor mesta Poprad vydal dňa 28.09.2023 príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Poprad k 31.12.2023 na súvahových a podsúvahových účtoch v rozsahu:

1. inventarizácia dlhodobého nehmotného, hmotného majetku a obstarania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a majetku vedeného na podsúvahových účtoch so stavom k 31.10.2023,
 2. inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023,
- a to v lehote: inventarizáciu určeného majetku k 31.10.2023 vykonať a predložiť ÚIK do 24.11.2023, inventarizáciu prírastkov a úbytkov určeného majetku vykonať a predložiť ÚIK do 26.01.2024 a inventarizáciu ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonať a predložiť ÚIK do 26.01.2024.

V príkaze bola určená lehota na predloženie výsledkov inventarizácie ústrednou inventarizačnou komisiou primátorovi mesta Poprad – do 03.02.2024.

Z inventarizácie bol vyhotovený ústrednou inventarizačnou komisiou dňa 02.02.2024. Inventarizačný zápis o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 s uvedením hodnoty majetku Mesta Poprad, pohľadávok, záväzkov, nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie a s uvedením hodnoty majetku evidovaného na účtoch podsúvahovej evidencie vrátane majetku v skladoch CO a majetku zo zmlúv o výpožičke. S výsledkami inventarizácie bol štatutárny orgán účtovnej jednotky – primátor mesta oboznámený dňa 02.02.2024.

Kontrolné zistenia:

1. K majetku inv. č. 0227-384/2145 Kamerový systém – Sobotské námestie v obstarávacej cene 19 804,75 €, dátum zaradenia 09.12.2022, neboli tvorené odpisy. Odpisy boli doúčtované dňa 29.02.2024 dokladom č. ID2402007.
2. Nie vo všetkých prípadoch boli riadky inventúrnych súpisov číslované a nie vo všetkých prípadoch viacstranové inventúrne súpisy obsahovali na konci každej strany kumulatívny súčet a tento nebol

prenášaný na nasledujúcu stranu tak, ako je to uvedené v čl. V ods. 10 internej smernice č. 083/SM/2020 Inventarizácia majetku mesta Poprad.

Podľa čl. V ods. 10 internej smernice č. 083/SM/2020 Inventarizácia majetku mesta Poprad sa jednotlivé strany inventúrnych súpisov a jednotlivé riadky týchto súpisov poradovo očísľujú. Ak vyhotovenie inventúrneho súpisu o inventúre vyžaduje viac strán, treba na každej strane sčítať a zapísať číselné údaje o zistených stavoch a tieto úhrny bežne prenášať narastajúcim spôsobom na ďalšie strany inventúrneho súpisu, prípadne ich zrekapitulovať na samostatnej strane inventúrneho súpisu.

3. V jednom prípade k majetku inv. č. 22552/ŽP Workoutové ihrisko JUH III v hodnote 23 296,80 €, dátum zaradenia 25.10.2023, neboli v inventúrnom súpise vykázané odpisy za dobu od dňa zaradenia napriek skutočnosti, že povinnou osobou bol predložený interný doklad ID2310104 zo dňa 04.12.2023, ktorého predmetom je doúčtovanie odpisov za 10/2023 vo výške 323,57 €.
4. V jednom prípade nebol dlhodobý hmotný majetok zaradený v súlade s ustanovením § 33 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení neskorších predpisov - výťah stoličkový ModulAir, inv. č. 6471 2168, dátum zaradenia 11.10.2023, bol zaradený ako dopravný prostriedok.

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 5/2023)

Cieľ kontroly – preveriť splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli zistené pri kontrole inventarizácie vykonanej k 31.12.2022 a ktoré boli uvedené v Správe č. 05/2023.

Predmet kontroly - inventarizácia vykonaná k 31.12.2023 a kontrola aplikácie prijatých opatrení pri jej vykonaní.

Správa č. 05/2023 o výsledku kontroly dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 bola vyhotovená dňa 06.04.2023.

Na základe výsledkov uvedených v správe bolo povinnej osobe uložené v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení Útvary hlavného kontrolóra Mesta Poprad a to v lehote 10 dní od dňa doručenia správy. Správa bola povinnej osobe doručená dňa 06.04.2023.

Na základe správy č. 05/2023 prijala povinná osoba dňa 14.04.2023 opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a písomný zoznam prijatých opatrení doručila hlavnému kontrolórovi mesta dňa 14.04.2023.

Opatrenia prijaté povinnou osobou:

1. Dôrazne upozorňovať správcov jednotlivých pohľadávok na povinnosť dôsledne dodržiavať interný riadiaci akt – Smernicu 106/SM/2022 – Postup vymáhania nedaňových pohľadávok.
2. Aktualizáciou interného riadiaceho aktu – Smernica 024/SM/2016 – Obeh a preskúmanie účtovných dokladov mesta Poprad platného od 08.03.2023 sa zmenilo vystavovanie platobných poukazov v rámci MsÚ. Od uvedeného dňa sú platobné poukazy na úhradu výdavkov na základe faktúr a zmlúv vystavované len zamestnancami oddelenia financií a rozpočtu – zjednotením obehu účtovných dokladov v rámci MsÚ predpokladáme zníženie chybovosti aj v oblasti rozlišovania nákladov budúcich období (v roku 2022 nesprávne rozlišovanie nákladov budúcich období vzniklo

len u nákladov na úseku Mestskej polície). Dodržiavať kritéria rozlišovania nákladov a výnosov budúcich období podľa obdobia, ktorého sa náklady a výnosy týkajú.

3. Na inventarizačných zápisoch uvádzať dátum ich vyhotovenia.

Kontrola splnenia prijatých opatrení:

Opatrenie č. 1: Dôrazne upozorňovať správcov jednotlivých pohľadávok na povinnosť dôsledne dodržiavať interný riadiaci akt – Smernicu 106/SM/2022 – Postup vymáhania nedaňových pohľadávok.

Napriek skutočnosti, že v opatrení nie je uvedený spôsob a časový interval upozorňovania správcov jednotlivých pohľadávok, z predložených dokladov vyplýva, že povinná osoba je pri uplatňovaní svojich pohľadávok dôraznejšia a postupuje podľa ustanovení IRA - Smernice 106/SM/2022 – Postup vymáhania nedaňových pohľadávok.

Kontrolné zistenie:

V určitých ojedinelých prípadoch nedaňových pohľadávok účtovaných na súvahovom účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov boli zistené pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré neboli postúpené zamestnancovi právneho referátu (v súčasnosti oddelenie právne) na ich vymáhanie.

Opatrenie splnené čiastočne.

Opatrenie č. 2: Aktualizáciou interného riadiaceho aktu – Smernica 024/SM/2016 – Obeh a preskúmanie účtovných dokladov mesta Poprad platného od 08.03.2023 sa zmenilo vystavovanie platobných poukazov v rámci MsÚ. Od uvedeného dňa sú platobné poukazy na úhradu výdavkov na základe faktúr a zmlúv vystavované len zamestnancami oddelenia financií a rozpočtu – zjednotením obehu účtovných dokladov v rámci MsÚ predpokladáme zníženie chybovosti aj v oblasti rozlišovania nákladov budúcich období (v roku 2022 nesprávne rozlišovanie nákladov budúcich období vzniklo len u nákladov na úseku Mestskej polície). Dodržiavať kritéria rozlišovania nákladov a výnosov budúcich období podľa obdobia, ktorého sa náklady a výnosy týkajú

Kontrolou jednotlivých nákladov účtovaných na súvahovom účte 381 – Náklady budúcich období neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3: Na inventarizačných zápisoch uvádzať dátum ich vyhotovenia

Na skontrolovaných inventarizačných zápisoch bol uvádzaný dátum ich vyhotovenia.

Opatrenie splnené.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 195/2024 Z 3. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 19. JÚNA 2024**

K bodu 12.01. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 20. júna 2024



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta