

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2010, schváleného uznesením MsZ č. 181/2009 z 18.11.2009, vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka

následnú finančnú kontrolu hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Centre voľného času Brezno

Kontrolované obdobie: rok 2007 až 2009
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
november / 2009 – apríl / 2010
Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta

Výsledok následnej finančnej kontroly:

1./ Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a vedenia účtovníctva

Kontrolou neboli zistené žiadne vážne nedostatky v oblasti rozpočtového hospodárenia a vedenia účtovníctva; boli zistené len formálne nedostatky, konkrétne:

- a) kontrolovaný subjekt pri zostavovaní rozpočtu nekonal v súlade s ustanovením § 22 ods.1 a § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy;*
- b) kontrolovaný subjekt pri zostavení inventarizačného zápisu nekonal v súlade s ustanovením § 30 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

V tejto oblasti boli konštatované celkom **tri kontrolné zistenia**.

2./ Kontrola správnosti a zákonnosti financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia rozpočtových prostriedkov

V tejto oblasti boli kontrolou zistené vážne nedostatky a pochybenia, v mnohých prípadoch išlo o konanie, ktoré je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Konkrétne boli zistené nasledovné nedostatky a pochybenia:

a)

Kontrolovaný subjekt neuhradil faktúry splatné v roku 2008, ale ich úhrady presunul do záväzkov roku 2009 na ťarchu rozpočtu nasledujúceho rozpočtového roka.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 5 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zatŕažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Postup kontrolovaného subjektu kontrolný orgán hodnotí ako konanie, ktoré je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

b)

Kontrolovaný subjekt realizoval platbu pred prevzatím tovaru; poskytnutie finančných prostriedkov bez dodávky a prevzatia tovaru a bez uzatvorenia zmluvného vzťahu je konanie v rozpore so zákonom č.523/2004 Z.z.. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolovaný subjekt poskytnutím finančných prostriedkov dodávateľovi za tovar, ktorý nebol dodaný, bez ich zabezpečenia zmluvným vzťahom, konal v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Poskytnutie finančných prostriedkov dodávateľovi bez dodania tovaru sa považuje za úhradu preddavku za nedodaný tovar. Tento preddavok bol poskytnutý v roku 2007, tovar bol dodaný v roku 2008, t.j. až v roku 2008 došlo k zúčtovaniu týchto finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt poskytnutím a nezúčtovaním rozpočtových prostriedkov vo forme preddavku najneskôr do konca rozpočtového roka hrubým spôsobom porušil príslušné ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Takéto konanie je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. k) a l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

c)

Kontrolou vybraných dodávateľských faktúr z roku 2007 v rámci čerpania bežných výdavkov na opravy a údržbu boli zistené nedostatky v aplikácii všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolný orgán vo viacerých prípadoch na základe neúplných a nedostatočných účtovných dokladov nemohol kvalifikovane hodnotiť správnosť a zákonnosť financovania udržiavacích prác (faktúry neboli doložená súpisom vykonaných prác, zo samotných faktúr nevyplývalo, v akom rozsahu a v akej kvalite boli práce vykonané, kto za kontrolovaný subjekt práce odkontroloval a prevzal).

Kontrolný orgán nemohol kvalifikovane hodnotiť oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia rozpočtových prostriedkov, pretože doklady, ktorými kontrolovaný subjekt preukazoval čerpanie týchto prostriedkov (faktúra, resp. ponuka) neobsahoval kvantitatívne vymedzenie ponúkaných, resp. vykonaných prác.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

d)

Kontrolou správnosti financovania a oprávnenosti použitia rozpočtových prostriedkov na zabezpečenie športovej akcie „Brezno v pohybe“ bolo zistené:

1. čerpanie rozpočtových prostriedkov bez preukázateľných dokladov – dokladovanie výdavkov obsahovo neúplnými účtovnými dokladmi;
2. neoprávnené čerpanie prostriedkov .

Ďalej bolo konštatované, že podľa charakteru vyššie uvedených výdavkov a programu akcie išlo o akciu, ktorej organizovanie nie je v súlade s predmetom činnosti CVČ podľa zriaďovacej listiny; organizovanie tejto akcie rovnako nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami vyhlášky č. 291/1994 Z.z.. Takúto akciu mohlo CVČ organizovať v rámci podnikateľskej činnosti; CVČ však vykonávanie podnikateľskej činnosti zákonným spôsobom povolené nemá. Z uvedeného dôvodu možno výdavky čerpané v súvislosti s touto akciou považovať za neoprávnené čerpanie rozpočtových prostriedkov; v tejto súvislosti kontrolný orgán poznamenáva, že finančné prostriedky, na základe ktorých sa financuje CVČ, mesto získava z podielov na výnosoch dane z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, rovnako pri účtovaní účtovného prípadu na základe uvedených dokladov konal v rozpore s ustanovením § 8 ods.4 a 5 zákona o účtovníctve.

e)

Kontrolou bola zistená úhrada rozpočtových prostriedkov bez dokladu, ktorý by hodnoverným spôsobom preukazoval vykonanie zmluvne dohodnutých prác.

Kontrolný orgán takéto konanie vyhodnotil ako nezákonné a ako hrubé porušenie rozpočtových a daňových pravidiel.

f)

Vo viacerých prípadoch kontrolný orgán zistil, že predmetné výdavky boli overené predbežnou finančnou kontrolou napriek skutočnosti, že čerpanie týchto výdavkov nebolo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných

V tejto oblasti bolo konštatovaných celkovo **jedenásť kontrolných zistení.**

3./ Kontrola vykonávania verejného obstarávania

Aj v tejto oblasti boli kontrolou zistené nedostatky a pochybenia; v niektorých prípadoch išlo o konanie, ktoré je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolou boli zistené pochybenia v oblasti vykonávania verejného obstarávania, vo viacerých prípadoch bolo konštatované, že **kontrolovaný subjekt nevykonával proces verejného obstarávania predmetnej zákazky dôsledne v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní; v procese verejného obstarávania nedôsledne aplikoval ustanovenia §§ 2, 3 ods.1 a 5 zákona o verejnom obstarávaní.**

Kontrolný orgán viaceró vykonaných verejných obstarávaní vyhodnotil ako netransparentné, resp. nedostatočne preukázateľné vykonanie verejného obstarávania.

V tejto oblasti bolo konštatovaných celkovo šesť kontrolných zistení.

4/ Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v správe CVČ do 1.júla 2009

V tejto oblasti bolo kontrolou zistených najviac nedostatkov a išlo o vážne pochybenia v oblasti hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v správe kontrolovaného subjektu.

Kontrolný orgán prekontroloval celkovo 10 zmlúv o nájme; všetky nájomné zmluvy na strane prenajímateľa uzatvorila riaditeľka kontrolovaného subjektu.

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 01/07 uzavretá podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme nebytových priestorov a ustanovení Občianskeho zákonníka §§ 663 a nasl.

Nájomca:	Vzdelávacia spoločnosť V.S., s.r.o, A. Sládkoviča 2, Levice.
Predmet nájmu:	nebytové priestory v priestoroch CVČ v Brezne, Školská 7 – učebňa pre 15 frekventantov s príslušenstvom, vstupný vchod a časť chodby na prechod
Účel nájmu:	realizácia vzdelávacej aktivity „od A po Z k zaradeniu na trh práce“
Deň uzatvorenia:	30.1.2007
Doba nájmu:	doba určitá 51 pracovných dní - od 5.2.2007 do 15.2.2007, od 19.2.2007 do 4.4.2007, od 11.4.2007 do 20.4.2007, 25.5.2007
Prílohy:	žiadne
Nájomné za predmet nájmu:	20.400.- Sk

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 02/07 uzavretá podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme nebytových priestorov a ustanovení Občianskeho zákonníka §§ 663 a nasl.

Nájomca:	Akadémia vzdelávania, pobočka Banská Bystrica
Uzatvorená:	18.9.2007
Doba nájmu:	27 pracovných dní, od 18.9.2007 do 24.9.2007 od 26.9.2007 do 27.9.2007 od 1.10.2007 do 3.10.2007

od 5.10.2007 do 23.10.2007
od 5.11.2007 do 7.11.2007
9.11.2007

Výška nájmu: 10.800.- Sk

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 01/08 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: Akadémia vzdelávania, pobočka Banská Bystrica
Predmet nájmu: nebytové priestory v priestoroch CVČ v Brezne, Školská 7 – učebňa pre 15 frekventantov s príslušenstvom, vstupný vchod a časť chodby na prechod
Účel nájmu: realizácia vzdelávacej aktivity- kurz anglického jazyka
Deň uzatvorenia: 3.10.2008
Doba nájmu: doba určitá 13 pracovných dní v čase od 6.10.2008 do 22.10.2008 (3 hod denne)
Prílohy: kalkulačný list z 1.10.2008
Nájomné za predmet nájmu: dojednané vo výške 3.900- Sk
Úhrada za služby spojené s nájmom: 5,60 Sk/hod.

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 02/08 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: Občianske združenie „Twister“
Uzatvorená: 1.10.2008
Predmet nájmu: miestnosť na využívanie voľného času s príslušenstvom - vchod, časť chodby
Doba nájmu: od 1.10.2008 do 30.6.2009, 10 x mesačne -max. rozsah 10 hodín
Výška nájmu: 100.- Sk/hod.
Úhrada za služby spojené s nájmom: 9,80 Sk/hod.

Zmluva nájme nebytových priestorov č. 03/08 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: KOTRADING, Banská Bystrica
Uzatvorená: 8.12.2008
Predmet nájmu: vstupný vchod, vestibul, časť chodby, šatňa
Doba nájmu: od 18.12.2008 do 19.12.2008, rozsah 17 hodín
Výška nájmu: 1 700- Sk/hod.
Úhrada za služby spojené s nájmom: 31,60 Sk/hod.

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 01/09 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: Akadémia vzdelávania, pobočka Banská Bystrica

Predmet nájmu: nebytové priestory v priestoroch CVČ v Brezne, Školská 7 – učebňa pre 15 frekventantov s príslušenstvom, vstupný vchod a časť chodby na prechod
Účel nájmu: realizácia rekvalifikačného kurzu „Opatrovateľstvo“
Deň uzatvorenia: 28.2.2009
Doba nájmu: doba určitá 23 pracovných dní od 2.3.2009 do 15.4.2009 mimo pracovných dní 13.3., 20.3., 2.4., 3.4., 6.4.-11.4., v čase od 8.30-12.30 hod. t.j. 4 hodiny denne
Prílohy: kalkulačný list
Nájomné za predmet nájmu: dojednané vo výške 305,38 €
Úhrada za služby spojené s nájomom spolu: 2,95 €/hod

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 02/09 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: Ing. Gabriela Šreinerová, Brezno
Predmet nájmu: nebytové priestory v priestoroch CVČ v Brezne, Školská 7 tanečná sála s príslušenstvom, vstupný vchod a časť chodby na prechod
Účel nájmu: realizácia športovej aktivity TAE BO
Deň uzatvorenia: 14.4..2009
Doba nájmu: od 15.4.2009 do 24.6.2009, každú pracovnú stredu v rozsahu 1 hod.
Prílohy: kalkulačný list
Nájomné za predmet nájmu: dojednané vo výške 3,32 €/hod.
Úhrada za služby spojené s nájomom spolu: 4,49 €/hod.

a)

Kontrolou obsahu predmetných nájomných zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočne vymedzený predmet nájmu,
- nedostatočne presným spôsobom určená doba nájmu,
- nepreukázateľné určenie výšky nájmu a neuvedený postup určenia výšky nájmu.

Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní nájomných zmlúv nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme nebytových priestorov, podľa ktorého zmluva o nájme musí obsahovať predmet a účel nájmu výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia ... ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájomný vzťah uzatvára.

V tejto oblasti bolo konštatovaných celkovo šesť kontrolných zistení.

b)

Rovnako boli zistené pochybenia v dodržiavaní platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta:

- chýbala povinná príloha nájomných zmlúv; prílohou nájomnej zmluvy musí byť kalkulačný list, ktorý musí obsahovať kalkuláciu ceny (hodnoty) služieb spojených s nájomom nebytových priestorov;
- chýbala žiadosť nájomcu o uzavretie nájomného vzťahu a výpis z obchodného registra osoby nájomcu, resp. živnostenský list,
- chýbali doklady o vykonaní zverejnenia ponuky na nájom predmetných priestorov podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,

- chýbali doklady o vyhlásení predmetného majetku za prebytočný podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
- chýbali doklady o oznámení uzatvorenia nájomnej zmluvy podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta

Kontrolný orgán vo viacerých prípadoch konštatoval závažné porušenie príslušných ustanovení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

V tejto oblasti bolo konštatovaných celkovo **päť kontrolných zistení.**

c)

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt v niektorých nájomných zmluvách uzatvoril s nájomcom dohodu, že za služby spojené s nájomom prenajímateľ nebude požadovať vyplatenie finančných prostriedkov, ale nájomca pre kontrolovaný subjekt zabezpečí dohodnuté vecné plnenie. Kontrolou bolo zistené, že toto vecné plnenie nebolo zabezpečené preukázateľným spôsobom.

Kontrolný orgán hodnotí toto ustanovenie zmluvy za dojednanie v rozpore s ustanovením § 26 ods.1 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „..... rozpočtová a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne....“ a s ustanovením § 7 ods.5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „... účtovná jednotka účtuje majetok a záväzky, náklady a výnosy, výdavky a príjmy v účtovných knihách a zobrazuje ich v účtovnej závierke samostatne bez ich vzájomného započítania ...“.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom porušil ustanovenia § 26 ods. 1 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 7 ods.5 zákona o účtovníctve.

V tejto oblasti boli konštatované celkovo **dve kontrolné zistenia.**

5/ Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v správe CVČ od 1.júla 2009 - od účinnosti novely zákona o majetku obcí

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 03/09 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca:	Mgr. Janka Kolesárová, Brezno
Predmet nájmu:	nebytové priestory tanečnej sály o podlahovej ploche 103,40 m ² na prízemí budovy CVČ v Brezne, Školská 7užívanie. spoločných priestorov: vestibul, šatňa, sociálne zariadenie
Účel nájmu:	realizácia športovej aktivity TAE BO
Deň uzatvorenia:	2.10.2009
Doba nájmu:	doba určitá od 2.10.2009 do 30.6.2010, 1 hodina týždenne podľa dohodnutého harmonogramu
Prílohy:	kalkulačný list
Nájomné za predmet nájmu:	dojednané vo výške 1 €
Úhrada za služby spojené s nájomom:	3,92 €/hod

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 04/09 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: Ing. Gabriela Šreinerová, Brezno
Predmet nájmu: nebytové priestory v priestoroch CVČ v Brezne, Školská 7 tanečná sála s príslušenstvom, vstupný vchod a časť chodby na prechod
Účel nájmu: realizácia športovej aktivity TAE BO
Uzatvorená: 7.10.2009
Doba nájmu: 7.10.2009 - 30.6.2010
Prílohy: kalkulačný list
Nájomné za predmet nájmu: dojednané vo výške 1 €
Úhrada za služby spojené s nájmom: 3,92 €/hod

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 05/09 uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov

Nájomca: Občianske združenie „Twister“, Brezno
Uzatvorená: 9.10.2009
Predmet nájmu: nebytové priestory miestnosti fitnes o celkovej podlahovej ploche 100,92 m² na prízemí budovy CVČ v Brezne, Školská 7užívanie. spoločných priestorov :vestibul a sociálne zariadenie
Účel nájmu: vytváranie podmienok na využívanie voľného času dospelých záujemcov o športové činnosti
Doba nájmu: 9.10.2009 - 30.6.2010, max.10 hodín mesačne
Výška úhrady za služby spojené s nájmom: 3 €/hod.

V zmysle § 9a ods.9 zákona o majetku obcí v znení platnom od 1.7.2009 je pri prenechávaní majetku obce do nájmu obec povinná primerane uplatniť ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 uvedeného ustanovenia zákona, ktoré upravujú podmienky pri vykonávaní prevodov vlastníctva majetku obce tým, že určujú možné postupy pri tomto nakladaní s majetkom, ukládajú povinnosť obci zverejniť tento zámer, stanovujú podmienky vykonania tohto zverejnenia, určujú obmedzenia, resp. prípady kedy nemôže dôjsť k prevodu majetku obce priamym predajom.

Kontrolný orgán zastáva stanovisko, že primeranosť týchto ustanovení pri nájme majetku obce sa týka predovšetkým:

- ustanovenia odseku 1, ktorý určuje, že *prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu,*
- ustanovenia odseku 7, podľa ktorého *obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku priamym predajom na právnickú osobu, v ktorej zakladateľom, vlastníkom obchodného podielu, štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu, členom riadiaceho, výkonného alebo dozorného orgánu je osoba uvedená v ods.6, ktorou je okrem ďalších aj štatutárny orgán právnickej osoby zriadenej obcou (písm. c),*
- ustanovenia odseku 2, podľa ktorého *obec zverejní zámer predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce a v regionálnej tlači,* odseku 5, podľa ktorého *obec zverejní zámer ... najmenej na 15 dní.*

Kontrolou bolo zistené, že ***pri uzatvorení predmetných nájomných zmlúv nebol zvolený primeraný postup*** podľa citovaného ustanovenia odseku 1 zákona o majetku obcí – nájomné zmluvy boli uzatvorené priamo s nájomcom bez vykonania výberu najvhodnejšieho uchádzača o nájom priestorov.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným postupom pri uzatvorení predmetných nájomných zmlúv závažným spôsobom porušil ustanovenie § 9a ods.1 zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo zistené, že ***pred uzatvorením nájomných zmlúv nebolo vykonané zverejnenie ponuky na voľné priestory vhodné na prenájom*** podľa citovaného ustanovenia odseku 2 zákona o majetku obcí - v predložených spisových materiáloch dotknutých nájomných zmlúv sa nenachádzajú žiadne doklady preukazujúce vykonanie postupu v zmysle vyššie uvedenej právnej úpravy, predovšetkým o zverejnení zámeru prenajať predmetný majetok.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným postupom pri uzatvorení predmetných nájomných zmlúv závažným spôsobom porušil ustanovenie § 9a ods.2 zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo zistené, že ***nájomná zmluva č.04/09 s nájomcom Ing. Gabriela Šreinerová bola uzatvorená v rozpore s citovaným ustanovením odseku 6 písm. e) zákona o majetku obcí*** z dôvodu, že nájomca – Ing. Gabriela Šreinerová je zároveň zamestnancom mesta; v tomto prípade teda došlo k priamemu uzavretiu nájomnej zmluvy za okolností, pri existencii ktorých takýto postup zákon nepripúšťa.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným postupom pri uzatvorení predmetných nájomných zmlúv závažným spôsobom porušil ustanovenie § 9a ods.6 písm. e) zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo zistené, že ***nájomná zmluva č.05/09 s nájomcom Občianske združenie „Twister“ bola uzatvorená v rozpore s citovaným ustanovením odseku 7 zákona o majetku obcí*** z dôvodu, že osobou oprávnenou konať v mene tohto združenia je Mgr. Petra Dzurmanová, ako to vyplýva aj z výpisu Registra občianskych združení vedenom na Ministerstve vnútra SR; menovaná bola v čase uzatvorenia zmluvy zároveň riaditeľkou Centra voľného času v Brezne, ktorého zriaďovateľom je Mesto Brezno; v tomto prípade teda došlo k priamemu uzavretiu nájomnej zmluvy za okolností, pri existencii ktorých takýto postup zákon nepripúšťa.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným postupom pri uzatvorení predmetných nájomných zmlúv závažným spôsobom porušil ustanovenie § 9a ods.7 zákona o majetku obcí.

Podľa § 9a ods.9 zákona o majetku obcí (v znení platnom od 1.7.2009) sa pri prenechávaní majetku obce do nájmu uplatňuje najmenej také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti, okrem hnuiteľnej veci vo vlastníctve obce, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3 500 €, nájmu majetku obce, ktorého trvanie s týmistým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci a prípadoch hodných osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov.

Vo všetkých vyššie uvedených nájomných zmluvách je nájomné dojednané vo výške 1 € za celé obdobie trvania nájmu; tento údaj obsahuje aj pripojený kalkulačný list .

Kontrolný orgán konštatuje, že takto určená výška nájomného nie je v súlade s ustanovením § 9a ods.9 zákona o majetku obcí.

V tejto oblasti bolo konštatovaných celkovo **päť kontrolných zistení.**

6./ Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti využívania majetku mesta v správe CVČ

V CVČ sa v kontrolovanom období využíval majetok mesta zverený mu do správy najmä formou jeho dočasného užívania prostredníctvom iných subjektov na základe nájomných zmlúv, ktoré na strane prenajímateľa uzatvárala riaditeľka kontrolovaného subjektu. V roku 2007 to boli dve nájomné zmluvy, v roku 2008 tri nájomné zmluvy a v roku 2009 päť nájomných zmlúv.

Účinnosť a účelnosť sú definované v zmysle pojmového aparátu zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa citovaného zákona sa účinnosťou rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky a účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

a)

Podľa výkazu o plnení rozpočtu príjmov CVČ z tejto činnosti, t.j. z využívania majetku mesta formou jeho nájmu, získalo príjmy:

- v roku 2007 vo výške 31 200,- Sk; za účinnosti 2 nájomných zmlúv
- v roku 2008 vo výške 8 000,- Sk; za účinnosti 3 nájomných zmlúv
- v roku 2009 vo výške 497,63 € (14 991,60 Sk); za účinnosti 5 nájomných zmlúv.

Podľa vyššie uvedeného prehľadu ***účinnosť využívania majetku mesta formou dočasného užívania prostredníctvom iných subjektov na základe nájomných zmlúv klesala a nebola dosiahnutá.***

Rovnako možno konštatovať, že takisto ***účelovosť využívania majetku mesta formou dočasného užívania prostredníctvom iných subjektov na základe nájomných zmlúv sa znížila a nebola dosiahnutá;*** účelom bolo zabezpečiť primeraný príjem z nájmu majetku (predpokladá sa, že viac nájomných zmlúv bude znamenať väčší príjem, čo sa v prípade kontrolovaného subjektu nedosiahlo).

b)

Kontrolný orgán na základe podania občana získal informáciu o bezplatnom užívaní majetku mesta v správe CVČ (bezplatný nájom nebytových priestorov). Kontrolný orgán požiadal o vysvetlenie veci riaditeľku CVČ.

Na základe vyžiadania kontrolného orgánu vo veci spôsobu využívania priestorov CVČ podala riaditeľka CVČ písomné vyjadrenie, doručené mestu 28.12.2009, v ktorom sa uvádza: „Priestory Centra voľného času, Školská 7, Brezno boli v školských rokoch 2007/2008 a 2008/2009 využívané aj iným subjektom a teda nielen na základe nájomných zmlúv.

Jedná sa konkrétne o tanečnú sálu, ktorá bola využívaná na základe ústnej dohody stolnotenisovým oddielom na organizovanie stolnotenisových zápasov v obdobiach október - apríl /sobotné podujatia/, cca 6-7x v každom školskom roku. Žiadne písomnosti k organizovaniu zápasov nemám k dispozícii...“

Kontrolný orgán hodnotí takýto postup, teda prenechanie priestorov CVČ na užívanie iným subjektom bez uzatvorenia písomnej zmluvy (t.j. nájomnej alebo o výpožičke) za konanie v hrubom rozpore s ustanovením § 7 ods.2 zákona o majetku obcí a § 10 a 13 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Vzhľadom k skutočnosti, že užívanie priestorov CVČ bolo v tomto prípade bezodplatné, ide aj o nezákonné, neúčinné a nehospodárne nakladanie s majetkom mesta spôsobom, ktorý je v rozpore s princípmi nakladania s týmto majetkom v zmysle zákona o majetku obcí a platných zásad.

c)

Kontrolou bolo zistené, že **v kontrolovaných nájomných zmluvách prenajímateľ pre nájomcu neurčil cenu služieb spojených s nájomom**; podľa § 12 ods.4 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, účinných v čase uzatvorenia tejto zmluvy, prílohou nájomnej zmluvy musí byť kalkulačný list, ktorý musí obsahovať kalkuláciu ceny (hodnoty) služieb spojených s nájomom nebytových priestorov; cena služieb spojených s nájomom musí byť určená priamo v zmluve.

Kontrolou bolo zistené, že **súčasťou nájomných zmlúv nie sú kalkulačné listy**, ktoré obsahujú kalkuláciu ceny (hodnoty) služieb spojených s nájomom nebytových priestorov, **cena služieb spojených s nájomom nie je určená ani priamo v obsahu zmluvy a služby spojené s nájomom neboli prenajímateľom fakturované a nájomcom uhradené.**

Kontrolný orgán hodnotí takýto postup za konanie v rozpore s ustanovením § 26 ods. 1 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ustanovením § 7 ods.2 zákona o majetku obcí a ustanovením § 12 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Vzhľadom k skutočnosti, že služby spojené s nájomom neboli prenajímateľom fakturované a nájomcom uhradené, ide o nezákonné, neúčinné a nehospodárne nakladanie s majetkom mesta spôsobom, ktorý je v rozpore s rozpočtovými pravidlami a s princípmi nakladania s týmto majetkom v zmysle zákona o majetku obcí a platných zásad.

d)

Kontrolou bolo zistené, že cena služieb spojených s nájomom nie je určená v nájomných zmluvách a CVČ ako prenajímateľ nefakturovalo nájomcom k úhrade služby spojené s nájomom, napriek skutočnosti, že vecné plnenie nastalo.

Kontrolný orgán hodnotí uvedený postup kontrolovaného subjektu za konanie v rozpore s ustanovením § 26 ods. 1 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „..... rozpočtová a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne....“ a s ustanovením § 7 ods.5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „.... účtovná jednotka účtuje majetok a záväzky, náklady a výnosy, výdavky a príjmy v účtovných knihách a zobrazuje ich v účtovnej závierke samostatne bez ich vzájomného započítania ...“; kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal tiež v rozpore s ustanovením § 7 ods.2 zákona o majetku obcí a ustanovením § 12 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

e)

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že prenajímateľ fakturoval nájomné za predmet nájmu jednotlivým nájomcom rozdielne a diskriminačne. Rovnaký diskriminačný prístup bol zistený aj v prípade fakturácie služieb spojených s nájomom.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal správnosť fakturácie príjmov za využívanie majetku mesta v správe CVČ - príčina nesprávneho postupu sú nepresne dojednané zmluvné podmienky a nedostatočne vyhotovené preukázateľné účtovné doklady.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom porušil príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve.

Prenajímateľ pre nájomcov určil cenu služieb spojených s nájomom podľa kalkulačných listov; kontrolou bolo zistené, že jednotlivé kalkulačné listy obsahujú rozdielnu kalkuláciu ceny (hodnoty) služieb spojených s nájomom nebytových priestorov.

Pri stanovení ceny – hodnoty služieb spojených s nájomom nebytových priestorov sa primerane používajú ustanovenia zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v z. n. p. (ďalej len zákon o cenách) podľa ktorého sa pri stanovení ceny vychádza z ekonomicky oprávnených nákladov, ktorými sa rozumejú náklady na obstaranie zodpovedajúceho množstva priameho materiálu, mzdové a ostatné osobné náklady, technologicky nevyhnutné ostatné priame a nepriame náklady a náklady obehu; pri posudzovaní ekonomicky oprávnených nákladov sa vychádza z vývoja obvyklej úrovne týchto nákladov v porovnateľných ekonomických podmienkach s prihliadnutím na osobitosti daného tovaru alebo služby. Podľa §12 zákona o cenách sa nesmie dohodnúť neprímeraná cena, t.j. dohodnutá cena, ktorou sa výrazne presahujú ekonomicky oprávnené náklady alebo primeraný zisk alebo dohodnutá cena, ktorá výrazne nedosahuje ekonomicky oprávnené náklady. Ak rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia poskytuje tovar odplatne, nemôže dohodnúť cenu, ktorá nedosahuje náklady rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie na výrobu tohto tovaru alebo služby.

Vychádzajúc z uvedených ustanovení kontrolovaný subjekt bol povinný kalkulovať primeranú cenu služieb spojených s nájomom nebytových priestorov na základe ekonomicky oprávnených nákladov, pričom pri posudzovaní ekonomicky oprávnených nákladov mal vychádzať z vývoja obvyklej úrovne týchto nákladov v porovnateľných ekonomických podmienkach.

Na základe kontroly jednotlivých kalkulačných listov kontrolný orgán konštatuje:

- ***sporný spôsob kalkulácie spotreby vody u jednotlivých nájomcov;***
- ***sporný spôsob merania spotreby vody v predložených kalkuláciách;***
- ***sporný rozdielny spôsob merania spotreby tepla u kalkulácie tepla;***
- ***sporný spôsob kalkulácie nákladov na údržbu a upratovanie,***

ktorý diskriminuje jednotlivých nájomcov v prípade stanovenia ceny na základe ekonomicky oprávnených nákladov.

Na základe faktúr za dodávku jednotlivých energií a čerpania bežných výdavkov na energie, opravy a údržbu kontrolný orgán konštatuje, že ***kontrolovaný subjekt pri kalkulovaní ceny služieb spojených s nájomom nevychádzal z ekonomicky oprávnených nákladov, v prípade že dodržal podmienku ekonomicky porovnateľného obdobia a k tomu zodpovedajúcim ekonomickým nákladom zvolil nesprávny spôsob prepočtu spotreby týchto nákladov na***

merateľnú jednotku. Týmto nesprávne zvoleným postupom nerealizoval primerane odplatný spôsob kalkulácie a následne fakturácie služieb spojených s nájmom.

Kontrolou bolo navyše zistené, že v nájomných zmluvách je dojednaná fakturácia služieb spojených s nájmom podľa kalkulačných listov *bez ich následného zúčtovania podľa skutočnej výšky ekonomicky oprávnených nákladov.*

Kontrolný orgán hodnotí tento postup kontrolovaného subjektu za postup, ktorý je v rozpore s rozpočtovými pravidlami a s princípmi nakladania s majetkom mesta v zmysle zákona o majetku obcí a platných zásad; ide o nezákonné, neúčinné, nehospodárne a neefektívne nakladanie s majetkom mesta a s verejnými prostriedkami, za postup, ktorý je v rozpore s rozpočtovými pravidlami a s princípmi nakladania s týmto majetkom v zmysle zákona o majetku obcí a platných zásad.

Kontrolovaný subjekt pri kalkulácii ceny služieb spojených s nájmom nepostupoval podľa príslušných ustanovení zákona o cenách.

f)

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých nájomných zmluvách (č.03/09, 04/09 a č.05/09) je nájomné dojednané vo výške 1 € za celé obdobie trvania nájmu; tento údaj obsahuje aj pripojený kalkulačný list .

Postup kontrolovaného subjektu (dojednanie nájomného vo výške 1 €) je nezákonným a nehospodárnym nakladaním s majetkom mesta v správe CVČ; je v rozpore s ustanovením § 9a ods.9 zákona o majetku obcí.

g)

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vystavoval faktúry v rozpore so zmluvne dojednanými podmienkami v nájomných zmluvách. Vo faktúrach je uvedená fakturácia služieb spojených s nájmom absolútnou sumou podľa druhu jednotlivých dodávok služieb.

Kontrolovaný subjekt uvedeným spôsobom konal v rozpore so zmluvne dojednanými podmienkami v nájomných zmluvách a kontrolnému orgánu nepreukázal správnosť fakturácie príjmov za využívanie majetku mesta v správe CVČ, čím nekonal v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

V tejto oblasti bolo konštatovaných celkovo dvadsať kontrolných zistení.

Záver

Kontrola preukázala vážne pochybenia a nedostatky v hospodárení kontrolovaného subjektu a to tak v oblasti hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami ako aj v oblasti hospodárenia s majetkom mesta v správe CVČ. V správe o výsledku kontroly kontrolný orgán uviedol celkovo 59 kontrolných zistení. V priebehu vykonávania kontroly riaditeľka CVČ rozviazala pracovný pomer v CVČ; kontrola bola ukončená v čase, keď riadením CVČ boli postupne poverení dvaja zamestnanci CVČ. Na základe výsledkov kontroly tak bola zamestnankyni poverenej riadením CVČ uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov..