



**MESTO**  
SPIŠSKÁ NOVÁ VES

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO**  
**dňa 13. 07. 2017**

**PREDMET**

Správa o výsledku následnej kontroly

**Predkladá:** Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

**Spracoval:** Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

**Dôvod predloženia:** v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.  
o obecnom zriadení

**Prizvaný:**

**Podpisy:**

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

**Berie na vedomie:**

Správu o výsledku následnej kontroly hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves.

## Správa o výsledku následnej kontroly vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2017, bola ukončená ďalšia následná kontrola:

### **„Následná kontrola hospodárenia s majetkom mesta vo vzťahu k nájomným zmluvám vo vybraných rozpočtových organizáciách mesta Spišská Nová Ves“**

Číslo následnej kontroly	3/2017
Označenie kontrolovaného subjektu	Rozpočtové organizácie mesta Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Preveriť obsah a náležitosti nájomných zmlúv uzavretých rozpočtovými organizáciami mesta v roku 2016, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiaco-organizačnými normami.
Dátum prevzatia správy kontrolovanými subjektmi	Jún 2017

#### **I. Predmet následnej kontroly**

- preveriť evidenciu a obsah uzavretých nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov v rozpočtových organizáciách mesta (ďalej len „RO“) v roku 2016,
- preveriť dodržiavanie internej normy „Zásady nájmu nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves“, platnej od 15. 12. 2015, pri uzatváraní nájomných zmlúv,
- preveriť overovanie nájomných zmlúv finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole (zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite),
- preveriť poskytovanie ekonomických údajov o hospodárení rozpočtových organizácií ministerstvu financií SR prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu RISSAM.

#### **II. Subjekt následnej kontroly**

Kontrolovanými subjektmi tejto následnej kontroly boli RO - Základné školy, Základná umelecká škola, Správa školských zariadení, Centrum voľného času a Domov dôchodcov.

#### **III. Kontrolované obdobie**

Kontrolovaným obdobím tejto následnej kontroly bol kalendárny rok 2016 – nájomné zmluvy uzavreté a platné v tomto kalendárnom roku.

#### **A.1. Zriadené rozpočtové organizácie mesta**

Mesto má zriadených 10 rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou v oblasti školstva. Z toho je 7 základných škôl, Základná umelecká škola, Centrum voľného času a Správa školských zariadení.

V oblasti poskytovania sociálnych služieb má mesto Spišská Nová Ves zriadenú rozpočtovú organizáciu Domov dôchodcov v Spišskej Novej Vsi.

Rozpočtové organizácie sú napojené svojimi príjmami a výdavkami na rozpočet mesta. Hospodárenie v rozpočtových organizáciách sa riadi schváleným rozpočtom mesta, na základe ktorého mesto poskytuje na financovanie ich výdavkov finančné prostriedky z vlastných zdrojov alebo zo zdrojov štátneho rozpočtu.

## A.2. Zákonná úprava následnej kontroly

Pri vykonávaní následnej kontroly nájomných zmlúv v RO v roku 2016 som sa zameril na preverenie dodržiavania týchto zákonov a interných riadiaco-organizačných noriem:

- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- zákon č. 116/1990 o nájme nebytových priestorov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- interná norma „Zásady hospodárenie s majetkom mesta“, zo dňa 26. 04. 2012,
- interná norma „Zásady nájmu nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves“, zo dňa 16. 12. 2015,
- opatrenie MF SR č. MF/18977/2015-31, zo dňa 15. 12. 2015,

## B. ROZPOČET

### B.1. Tvorba a plnenie príjmov a výdavkov verejného rozpočtu v roku 2016

V tabuľke č. 1 predkladám prehľad o príjme z nájmu nebytových priestorov RO v roku 2016 podľa údajov zverejnených v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu RIS.SAM, v záverečnom účte mesta za rok 2016 a výsledkov zistených pri výkone tejto následnej kontroly.

Tabuľka č. 1

Rozpočtová organizácia mesta	Príjem z nájmu v € podľa Záverečného účtu	Príjem z nájmu v € podľa RIS.SAM	Príjem z nájmu v € výsledok následnej kontroly
Základná škola Nad Medzou	16,00	16,00	16,00
Základná škola Lipová	783,36	783,36	783,36
Základná škola Levočská	718,20	718,20	718,20
Základná škola Z. Nejedlého	5 404,89	5 404,89	4 119,11
Základná škola Ing. O. Kožucha	1 623,54	1 689,93	1 619,25
Základná škola Komenského	2 667,00	2 667,00	2 667,00
Základná škola Hutnícka	7 128,78	7 128,78	7 128,78
Základná umelecká škola	0,00	0,00	0,00
Centrum voľného času	793,96	793,96	793,96
Správa školských zariadení	950,80	755,94	755,94
<b>Spolu školy a ŠZ</b>	<b>20 086,53</b>	<b>19 958,06</b>	<b>18 601,60</b>
Domov dôchodcov	214,43	214,43	214,43
<b>RO spolu</b>	<b>20 300,96</b>	<b>20 172,49</b>	<b>18 816,03</b>

Nezrovnalosti pri zverejňovaní príjmu z nájmu nebytových priestorov boli kontrolovanými subjektmi zdôvodnené v pripomienkach ku kontrolným zisteniam z tejto následnej kontroly, vo väčšine prípadov boli hlavným kontrolárom akceptované a následne zohľadnené pri vypracovaní správy z následnej kontroly. Nezrovnalosti spočívali v prenose úhrad za nájom z predchádzajúceho obdobia do príjmu za nájom za kontrolovaný rok, ako aj z nesprávneho zatriedenia príjmu za nájom a príjmu za služby spojené s nájmom (energie, vodné, stočné, upratovanie a pod.).

## C. ZHRNUTIE

Následnou kontrolou hospodárenia s majetkom mesta vo vzťahu k nájomným zmluvám vo vybraných RO boli zistené tieto porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiaco-organizačných noriem:

- nezverejňovanie nájomných zmlúv vrátane dodatkov k nim, u ktorých pokračoval záväzok vzniknutý z povinne zverejňovanej zmluvy, na webovom sídle rozpočtovej organizácie, v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- nevykonávanie overovania pripravovanej finančnej operácie (nájomnej zmluvy, vrátane dodatkov k nej) finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- neuplatňovanie zákonných podmienok skončenia nájomného vzťahu s nájomcom, ktorý si neplnil platobné podmienky uzavreté v nájomnej zmluve,
- nedodržiavanie internej normy (Zásady nájmu nebytových priestorov, zo dňa 16. 12. 2015) pri stanovení výšky nájomného v uzavretej nájomnej zmluve, resp. pri vypracovaní dodatku k nej,
- nezahrnutie dojednanie zmluvnej pokuty, pre prípadné porušenie povinnosti plynúcich zo záväzkového vzťahu, do uzavretej nájomnej zmluvy.

V tabuľke č. 2 uvádzam prehľad o kontrolných zisteniach a počte preverených nájomných zmlúv (NZ) v RO pri vykonávaní tejto následnej kontroly.

Tabuľka č.2

Rozpočtová organizácia	Kontrolné zistenia	Počet NZ
ZŠ Nad Medzou	Neboli zistené	1
ZŠ Lipová	1. Porušenie zákona o finančnej kontrole 2. Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám	3
ZŠ Levočská	1. Porušenie zákona o finančnej kontrole 2. Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám	3
ZŠ Z. Nejedlého	1. Porušenie zákona o finančnej kontrole 2. Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám 3. Porušenie Zásad nájmu nebytových priestorov mesta	39
ZŠ Ing. O. Kožucha	1. Porušenie zákona o finančnej kontrole	2
ZŠ Komenského	Neboli zistené	5
ZŠ Hutnícka	1. Porušenie zákona o finančnej kontrole 2. Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám 3. Porušenie zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov	14
Centrum voľného času	Neboli zistené	2
Správa školských zariadení	1. Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám	3
Domov dôchodcov	1. Porušenie zákona o finančnej kontrole	3

**Na základe vykonanej následnej kontroly a definovaní kontrolných zistení boli RO v správach z následnej kontroly navrhnuté tieto odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. *Nájomné zmluvy vrátane dodatkov k nim, uzavreté v zmysle Zásad o nájme nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves a ostatných platných právnych predpisov, zverejňovať v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, na webovom sídle RO nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia ich účinnosti.*
2. *Nájomné zmluvy vrátane dodatkov k nim, vyhotovené v zmysle Zásad nájmu nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves a ostatných platných právnych predpisov, od roku 2016 overovať základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*
3. *Do nájomných zmlúv za nebytové priestory, v článku platobné podmienky, doplniť sankcie, zmluvné pokuty pre prípadné porušenie povinnosti plynúcich zo vzniknutého záväzkového vzťahu.*
4. *Zaviesť jednotnú evidenciu nájomných zmlúv v konkrétnej RO.*

5. Aktualizovať staršie nájomné zmluvy s nájomcami v zmysle Zásad o nájme nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves a ostatných platných právnych predpisov.
6. Na základe písomnej dohody oboch zmluvných strán vykonať zmenu dojednaných zmluvných podmienok v uzavretých nájomných zmluvách, v ktorých boli zistené nedostatky. Vzniknuté nedoplatky riešiť v súlade so zákonom o účtovníctve a ostatných platných právnych predpisov.
7. Pri uzatváraní nájomných zmlúv za nebytové priestory dodržiavať interné riadiaco-organizačné normy (Zásady nájmu nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves, Zásady hospodárenia s majetkom mesta) a ostatné platné právne predpisy (Zákon o majetku obci, Zákon o nájme nebytových priestorov, atď.,).
8. Ak nájom s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci, využiť možnosť nájomnú zmluvu uzavrieť aj na dlhšie časové obdobie (napr. školský rok, prázdniny a pod.), avšak ani v jednom z kalendárnych mesiacov, počas ktorých bude nájomca majetok obce užívať, nemôže trvanie nájmu prekročiť 10 dní (Metodické usmernenie pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve obce podľa zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obce v znení účinnom k 01. 07. 2009).
9. K zverejňovaniu uzavretých nájomných zmlúv využívať Korwin - komplexný informačný systém pre samosprávu, ktorý efektívne a prehľadne riadi hospodársko-správnú agendu v zmysle platnej legislatívy.

Kontrolované subjekty v stanovenej lehote prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Následne v stanovenej lehote predložili hlavnému kontrolórovi písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránení príčin ich vzniku vykoná hlavný kontrolór mesta pri následnej kontrole prijatých opatrení.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 30. 06. 2017

**Ing. Peter Biskup**  
hlavný kontrolór mesta