

# S p r á v a

## o výsledkoch kontroly hlavného kontrolóra (obdobie február – máj 2011)

Medzi podstatné úlohy hlavného kontrolóra patrí v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Pre I. polrok 2011 bol uzn. MsZ č. 18/2011 zo dňa 3.2.2011 schválený plán kontrolnej činnosti HK mesta.

Následné finančné kontroly vykonané v mesiacoch február – máj 2011 a ich výsledky:

### 1. Kontrola čerpania finančných prostriedkov na investičné akcie mesta realizované v roku 2010 v mestských častiach Dlhá Lúka, Bardejovská Nová Ves a okrajových častiach Bardejovský Mihaľov, Bardejovská Zábava.

Táto kontrola sa začala v mesiaci február 2011, z objektívnych príčin však nebola ukončená (podklady z oddelenia podnikateľských činnosti potrebné pre vykonanie kontroly v tomto období mali kontrolóri z NKÚ). Bude ukončená v II. polroku 2011.

### 2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Kultúrne a turistické centrum Bardejov za rok 2010.

Kontrola vykonaná v dňoch 7.3.-12.4.2011, predmetom kontroly bolo hospodárenie v menovanej organizácii za rok 2010.

#### Zistený stav:

#### **1. Personálne obsadenie KTC Bardejov**

Podľa organizačnej schémy, ktorá je súčasťou Organizačného poriadku mala organizácia zamestnávať 3 stálych pracovníkov. Na týchto pracovníkov mala v rozpočte schválené finančné prostriedky na mzdy a odvody vo výške 40 810 €. V priebehu roka z dôvodu neobsadenia 1 funkčného miesta došlo k zmene rozpočtu a zníženiu prostriedkov na mzdy a odvody o - 7 090 € a navýšeniu u tovarov a služieb.

#### **1.2. Zamestnanci na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.**

Počas roka 2010 uzatvorila organizácia päť dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s ďalšími tromi zamestnancami. Bolo zistené neoprávnené vyplatenie odmien za prelinanie prác súčasne vykonávaných na základe DoVP a DoPČ, neoprávnené vyplatenie odmien za práce bez zmluvného vzťahu a práce už zahrnuté v písomnej dohode u všetkých zamestnancov v sume 711,5 €.

*/porušenie ust. § 226 ods. 2, 228a ods. 2 ZP/*

#### **2. Čerpanie výdavkov**

Výdavky	Uprav. rozpočet	Čerpanie	Rozdiel
Mzdy	25 000	22 642,51	2 357,49
Odvody	8 720	8 015,43	704,57
Tovary a služby	23 934	26 884,06	- 2 950

Z vlastných zdrojov čerpané výdavky na **Projekt „Ako sme si veľmi podobní Bardejov – Gorlice“** vo výške 9 223,16 €, zo zdrojov EÚ bol počas trvania projektu poskytnutý príspevok len 1 573 €, na všeobecné služby - položka 637004 bolo plánovaných v rozpočte len 347 €, výdavky na projekt boli vo výške 3 298 €, čím došlo k prekročeniu výdavkov o 2 951€. Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, organizácia sa nemá zaväzovať na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte. K 31.12.2010 ostala neuhradená faktúra za plyn, elektrinu, vodu vo výške 1 884,74 €.

*/porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy/*

V rámci projektu boli uzatvorené dohody o vykonaní práce so zamestnancami: Koordinátor projektu 1500 €, tlmočník 300 €, manažér aktivít 1210 €, projektový účtovník 750 €. Z prostriedkov EÚ boli vyplatené odmeny vo výške 1 573 €, z prostriedkov mesta vo výške 2 187 € /namiesto zmluvne dohodnutých 589,50 € - 5% z celkových nákladov/.

### **3. Pohľadávky a záväzky**

K 31.12.2010 mala organizácia záväzky vo výške 1 885 € voči Bardby, s.r.o. za služby. Fa zo dňa 19.5.2010 bola do účtovnej evidencie zapísaná až 31.12.2010.

*/porušenie § 11 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve/*

### **4. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu**

Formálne nedostatky boli zistené pri využití regeneračných služieb v mesiaci december 2010 pri masáže (chýba menný zoznam zamestnancov, kto dané služby využil).

### **5. Podnikateľská činnosť**

#### **5.1. Turistická ubytovňa**

Organizácia označenie prevádzkarne na viditeľnom mieste nemá.

*/Porušenie ust. § 30 zák. č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní, § 15 zák. č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa, § 8, 9 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení/*

Cenník vykazuje znaky diskriminácie a zľavy pri ubytovaní väčšieho počtu ľudí sú možné, avšak je vylúčené uvádzať v cenníku „po dohode s riaditeľom“ bez určenia konečnej ceny.

*/Porušenie ust. § 4 ods. 8 zák. č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa/*

Kontrolou v knihe ubytovaných za rok 2010 bolo zistené:

V dňoch 3.8. – 10.8.2010 bolo podľa evidencie v knihe ubytovaných osôb zapísaných 11 osôb z Poľska (7 prenocovaní). Pre týchto hostí bola vyhotovená Fa s účelom za „pohostenie pre účastníkov Warsztatow filmowych“. Tieto služby nemôže organizácia poskytovať ani ich fakturovať. Na poskytovanie stravovacích služieb musí byť ubytovacie zariadenie zaradené do inej kategórie.

*/Porušenie ust. § 45 zák. č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní/*

V dňoch 25.8. – 29.8.2010 boli podľa evidencie v knihe ubytovaných osôb zapísané 4 osoby počas jarmoku (4 prenocovania). Príjmový pokladničný doklad je vyhotovený na sumu 200 €, čo nekorešponduje s počtom prenocovaní a cenou za ubytovanie podľa cenníka 20 €/1 osoba (4 osoby x 4 noci x 20 € = 320 €).

*/Porušenie ust. § 4 ods. 1 písm. d) zák. č. 250/2007 o ochrane spotrebiteľa/*

Organizácia mala v účtovníctve zaúčtované aj náklady, ktoré nesúvisia s predmetom podnikania – nákup občerstvenia a potravín pre ubytovaných hostí.

*/Porušenie ust. § 45 zák. č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní/*

KTC Bardejov ako prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia mala povinnosť podať oznámenie o prevádzkovaní zariadenia do 30 dní odo dňa začatia činnosti na oddelení daní MsÚ v Bardejove a vyplniť registračný list k dani za ubytovanie a následne odvádzať daň za ubytovanie v súlade s VZN. Organizácia prevádzkuje ubytovacie zariadenie od 5.12.2008 do dnešného dňa bez registrácie na MsÚ.

*/Porušenie Čl. 18 až 25 VZN mesta Bardejov č. 59/2004 o určení náležitostí miestnych daní/*

#### **5.2. Nájom nebytových priestorov**

Suma 3,50 €/1 hod. za doplnkové služby v nadväznosti na odmeny z dohôd o VP, 4,50 €/1 hod. za dozor a 2,50 €/1 hod. za upratovanie priestorov je neefektívna. Jedným zo základných znakov podnikateľskej činnosti je podnikateľ za účelom dosiahnutia zisku.

### **Záver:**

KTC (PSD) dosiahlo v **hlavne činnosti** počas krátkej existencie veľmi slušné renomé, a to nielen v kultúrnom a umeleckom prostredí doma, ale aj v zahraničí. Dôkazom je variabilnosť ponúkaného programu a rôznych kultúrno-spoločenských aktivít so širokým diapazónom návštevníkov od najmladšej generácie až po seniorov.

Problémom sa javí **vedľajšia činnosť**, ktorá mala posilniť rozvoj turizmu. Táto oblasť predovšetkým neobsadením jedného funkčného miesta a spoliehaním sa štatutárneho zástupcu organizácie skôr na externých pracovníkov zamestnávaných na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vykazuje hlavne v službách zameraných na poskytovanie ubytovania, pomerne veľké nedostatky. Podnikanie v takomto type zariadenia, s náhodným ubytovaním, nízkym počtom postelí a bez marketingu, nie je klasickým podnikaním a za účelom dosahovania zisku.

**3. Kontrola prevodu vlastníctva majetku mesta v prípadoch hodných osobitného zreteľa podľa Čl. 4 ods. 10 písm. e) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta za obdobie 2009 – 2010 (novelizácia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí).**

Kontrola bola vykonaná v dňoch 4. 4. – 12. 5. 2011 a bola zameraná na prevod vlastníctva majetku mesta v prípadoch hodných osobitného zreteľa v rokoch 2009 a 2010.

**Zistený stav:**

**1. Prevod vlastníctva majetku mesta v prípadoch hodných osobitného zreteľa v roku 2009.**

Termín osobitný zreteľ sa dostal do právnej normy v zákone č. 258/2009 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č.138/1991 Zb. o majetku obcí účinnosťou od 1.7.2009. Táto novela mala za cieľ koordinovať a regulovať nakladanie s majetkom obcí v čase hospodárskej krízy a svojim spôsobom aj vymedziť jeho predaj. V ustanovení § 9a v ods. 1-7 je uvedené za akých podmienok možno majetok mesta predať. V ods.8 písm. e/ bol zavedený inštitút osobitného zreteľa, kde pri prevode majetku obce môže zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov rozhodnúť bez použitia vyššie citovaných obmedzujúcich odsekov 1-7 v právnej norme.

**Z náhodne vybratých 14 predajov majetku vo vlastníctve mesta bolo kontrolou zistené, že ich prevod sa opiera o čl. 18, ods.3 Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta zo dňa 13.3.2008.**

**2. Prevod vlastníctva majetku mesta v prípadoch hodných osobitného zreteľa v roku 2010.**

Uznesením MsZ č.119/2009 zo dňa 17.12.2009 boli schválené zmeny a doplnky Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Bardejov, do ktorých bolo zapracované aj ustanovenie o osobitnom zreteľi, v článku 4 ods. 10, písm. e/, kde cit.: „**v prípadoch hodných osobitného zreteľa, o ktorých rozhodne mestské zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov**“ sa obmedzujúce ustanovenia nepoužijú / napr. OVS, dražba, prevod na funkcionárov a blízke osoby, priamy predaj v hodnote nad 40 tis. € /.

**Z vyše 60 prevodov majetku mesta v roku 2010 bol pri 24 uplatnený termín osobitný zreteľ, kde pri hlasovaní je nevyhnutná 3/5 väčšina prítomných poslancov mestského zastupiteľstva. Je to pomerne veľký počet, avšak zákon ani mestská norma nešpecifikovali jeho zdôvodnenie.**

**Záver:**

Mesto Bardejov postupovalo pri prevode vlastníctva majetku mesta v roku 2009 pri priamych predajoch transparentným spôsobom. Zastupiteľstvo väčšinou využívalo pri rozhodovaní o prevode ustanovenie Čl. 18 ods. 3 Zásad. - ak sa jedná o zmeny, doplnky a **výnimky** zo Zásad schvaľuje ich 3/5 väčšina prítomných poslancov - sa dá využiť, či uplatniť ako univerzálna výnimka prakticky na všetko.

Z pohľadu legislatívy každá výnimka istým spôsobom normu deformuje, nehovoriac o tom, že „dvojnásobná“ poisťka prevodu majetku je absolútne zbytočná, nad rámec interného predpisu. Tým, že ďalšia novela s účinnosťou od 1.1.2011 pritvrdila pri prevode majetku obcí kvalifikované kvórum na **3/5 zo všetkých poslancov** a zaviedla do praxe termín, že „**osobitný zreteľ musí byť odôvodnený**“ je potrebné určiť mantinely zdôvodnenia prevodu majetku mesta nielen v uznesení, ale aj v písomnom zdôvodnení, prečo obec majetok mesta takýmto spôsobom prevádza na inú osobu. Až doposiaľ za roky 2009, 2010 sa pri prevode majetku obce síce používal termín „osobitný zreteľ“, bolo to však skôr v deklarátornej a verbálnej rovine, bez akéhokoľvek zdôvodnenia o aký druh majetku ide, ako efektívne ho mesto spravuje a za akým účelom sa prevádza na iné osoby. Keďže každá fyzická osoba, ktorá má v obci trvalý pobyt môže v jednoročnej lehote od doby kedy prevod vlastníckeho práva nastal, napadnúť transakciu na súde, je nevyhnutné, aby Mestské zastupiteľstvo novelizovalo Zásady o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta a súvisiace interné predpisy.

V Bardejove 21.6.2011

**Mgr. Vladimír Harajda**  
**hlavný kontrolór mesta**

Tento materiál obsahuje 3 strany textu.