

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 20. 03. 2014

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOCH UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY
KU DŇU 3. ZASADNUTIA MsZ r. 2014

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2014

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2014

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 12. 03. 2014

Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra mesta Piešťany, ktoré boli schválené uzn. MsZ mesta Piešťany č. 64/2013. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2014.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 vykonal hlavný kontrolór mesta a jeho útvar štyri následné finančné kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní nájomných zmlúv v podmienkach mestskej samosprávy.

Kontrolované obdobie: rok 2012 a rok 2013

Čas vykonania kontrol: január – marec / 2014

Kontrolované subjekty:

Príspevková organizácia zriadená mestom:

1. MsKS p.o.

Rozpočtové organizácie zriadené mestom – základné školy:

1. Základná škola M. R. Štefánika na Vajanského ul.
2. Základná škola na Holubyho ul.
3. Základná škola na Mojžírovej ul.

Predmet následných finančných kontrol:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní nájomných zmlúv

Cieľ následných finančných kontrol:

- 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 majetkom mesta
- overiť stav v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv, súlad obsahu a náležitostí nájomných zmlúv so všeobecne záväznými a internými právnymi predpismi

Kontrolný orgán sa v rámci následných finančných kontrol (ďalej len „kontroly“) dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní nájomných zmlúv zameriaval na overenie súladu nájomných zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta a kontrolovaného subjektu pri hospodárení s majetkom mesta v správe jednej príspevkovej organizácie a troch rozpočtových organizácií – základných škôl. Všetky štyri kontroly boli ukončené správou.

Cieľom kontrol bolo zistiť, ako sa v kontrolovaných subjektoch dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov

v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako aj súvisiacich právnych predpisov v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv a tiež ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia „Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany“ a tiež ako sa v kontrolovaných subjektoch uplatňujú vlastné interné predpisy a cenníky.

Kontrolou neboli zistené prípady porušenia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Bolo však zistené porušenie zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o nájme a podnájme); kontrolované zmluvy o nájme nebytových priestorov vrátane ich dodatkov vo viacerých prípadoch u kontrolovaných subjektov - MsKS a ZŠ na Mojmirovej ul. neobsahovali všetky zákonné náležitosti v zmysle príslušných ustanovení zákona o nájme a podnájme.

Kontrolou boli zistené pochybenia pri zverejňovaní predmetných zmlúv o nájme v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a pri dodržiavaní a uplatňovaní zákona č. 40/1964 Zb. – občiansky zákonník v znení neskorších predpisov v oblasti uzatvárania a účinnosti týchto zmlúv. Takéto pochybenia boli zistené skoro vo všetkých kontrolovaných subjektoch, s výnimkou ZŠ Vajanského, ktoré spočívali jednak v nezverejnení niektorých zmlúv o nájme, čím podľa príslušného ustanovenia občianskeho zákonníka k uzatvoreniu takýchto zmlúv vlastne nedošlo a kontrolované subjekty tak prenajímali majetok mesta bez právneho titulu. Iným zistením boli prípady, kedy dochádzalo k začatiu vecného plnenia z nájomných zmlúv skôr, ako takéto zmluvy nadobudli účinnosť podľa príslušných ustanovení občianskeho zákonníka. Znamená to, že kontrolovaný subjekt - ZŠ Holubyho, vo viacerých prípadoch začal poskytovať nebytové priestory nájomcom, bez právne účinných zmlúv o nájme.

Kontrolami bolo v niektorých prípadoch preukázané aj konanie v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a to u kontrolovaných subjektov MsKS a ZŠ Holubyho, kedy pripravované finančné operácie síce boli overené predbežnou finančnou kontrolou, avšak pri zistení viacerých pochybení a nesprávností musel kontrolný orgán v takých prípadoch konštatovať nedôsledne a nesprávne vykonanú predbežnú finančnú kontrolu. Jednalo sa o prípady, kedy kontrolovaný subjekt nesprávnym vykonaním predbežnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou nezabezpečil jej súlad s nájomnou zmluvou, čím došlo k finančnému rozdielu v neprospech kontrolovaného subjektu, alebo nedôsledne overoval súlad s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, pričom kontrolný orgán následne zistil porušenie niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj porušenie „Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany“ (ďalej len zásady)..

Kontrolami boli zistené skoro vo všetkých kontrolovaných subjektoch, s výnimkou ZŠ na Vajanského ul., porušenia zásad. Jednalo sa o prípady neuvádzania a tiež neúčtovania cien za energie, či poskytnutia nižších cien nájomov niektorým nájomcom v rozpore

s podmienkami určenými vlastnými cenníkmi a to v časti nájomných zmlúv, uzatvorených ZŠ Holubyho, alebo v prípade neuplatnenia inflačného koeficientu, či iného nedôsledného uplatňovania čl. VII. a čl. VIII. zásad, u kontrolovaného subjektu - MsKS. Kontrolovaný subjekt - ZŠ Mojmirova tiež v niektorých zistených prípadoch nepostupoval dôsledne pri uzatváraní zmlúv o nájme s čl. VII. zásad a vlastným cenníkom a v niektorých zmluvách, v rozpore s vyššie uvedeným článkom zásad, neuvádzal podmienky platenia nájmu, ktoré podľa zásad zmluva obsahovať musí.

Kontrolou tiež bolo u kontrolovaného subjektu – ZŠ Vajanského zistené, že v jednom prípade pri zverejňovaní zmluvy o nájme, tento subjekt nepostupoval v súlade s príslušným ustanovením zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Kontrolný orgán taktiež zistil, že pri opravách niektorých zmlúv o nájme, kontrolované subjekty – ZŠ Holubyho a ZŠ Mojmirova nezabezpečili opravy obsahu takýchto zmlúv podľa príslušného ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou obsahu nájomných zmlúv bolo u kontrolovaného subjektu – ZŠ Holubyho zistené, že v niektorých uzatvorených zmluvách o nájme nebola druhá zmluvná strana vymedzená určitým spôsobom tak, aby nemohla byť zamenená s inou osobou, čo znamená, že pri úprave zmluvných vzťahov sa tým neodstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Kontrolovaný subjekt tak nezabezpečil splnenie si povinnosti podľa príslušných ustanovení zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.


Vo svojich vyjadreniach ku kontrolným zisteniam vedúci kontrolovaných subjektov využili svoje právo sa k nim vyjadriť a v nich buď objasňovali príčiny vzniku zistených nedostatkov, alebo následne okamžite prijímali konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v jednom prípade boli zistenia kontrolného orgánu vzaté na vedomie.

Pri prerokovaní správ o výsledku kontroly boli všetky kontrolné zistenia a nedostatky zo strany kontrolného orgánu vysvetlené, rovnako boli zodpovedané otázky kontrolovaných subjektov k predmetu kontrol.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol, uvedených v správach o výsledku kontroly, pri prerokovaní správ uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov. Zároveň sa im uložila povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin.

V Piešťanoch, dňa 12. 03. 2014

Správu predkladá:


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta