

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Nitra 23.3.2011

Číslo materiálu: **65 /2011**

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na tvorbu a použitie peňažných fondov mesta

Predkladá:

Ing.František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

správu o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na tvorbu a použitie peňažných fondov mesta

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

**b e r i e s p r á v u n a
v e d o m i e.**

Prizvat':

.....
podpis predkladateľa

Mesto Nitra - útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2011 zo dňa 9.2.2011 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly následnú finančnú kontrolu zameranú na tvorbu a použitie peňažných fondov mesta.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nitra

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola vykonaná od 9.2.2011 do 1.3.2011.

Kontrolou bolo zistené:

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 15 Peňažné fondy upravuje právomoci obce týkajúce sa možnosti vytvárať peňažné fondy, zdroje peňažných fondov, použitie peňažných fondov, vytváranie rezervného fondu.

V rozpočtových pravidlách Mesta Nitry schválené Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 15.12.2004 v znení dodatku č. 1 zo dňa 7.5.2009 v § 9 Peňažné fondy mesta sa uvádza:

- (1) Mesto vytvára peňažné fondy v zmysle „Zásad tvorby a použitia peňažných fondov“, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou týchto rozpočtových pravidiel ako príloha č. 1
- (2) Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Podľa prílohy č. 1 rozpočtových pravidiel Mesto Nitra má vytvorené tieto fondy:

Fond rozvoja bývania

Cestný fond

Rezervný fond

Fond rekultivácie skládky Katruša

Prehľad tvorby a čerpania fondov za rok 2010 spolu (v eurách):

Fond	Počiatkový stav k 1.1.2010	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2010
Fond rozvoja bývania	1.412.156,08	0	1.322.754,71	89.401,37
Cestný fond	365.007,11	0	364.900,--	107,11
Rezervný fond	546.764,94	0	377.575,92	169.189,02
Fond rekultivácie skládky Katruša	855.236,61	0	101.096,07	754.140,54
Spolu	3.179.164,74	0	2.166.326,70	1.012.838,04

Fond rozvoja bývania

Účelom tvorby fondu rozvoja bývania je zabezpečenie prostriedkov na opravy a údržbu mestského bytového fondu a výstavbu nových bytov.

Fond rozvoja bývania sa vytvára v zmysle § 30 zákona č. 182/1993 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Zdroje fondu:

Zdrojmi fondu rozvoja bývania sú:

- a) zostatok prostriedkov fondu rozvoja bývania z predchádzajúcich rozpočtových rokov,
- b) prídel z prebytku rozpočtu za predchádzajúci rozpočtový rok,
- c) zostatok prostriedkov príjmu z predaja bytov a nebytových priestorov z predchádzajúcich rozpočtových rokov v zmysle ustanovení zákona č.182/1993 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Prostriedky fondu rozvoja bývania možno použiť na:

- a) výstavbu bytového fondu mesta,
- b) údržbu, modernizáciu a rekonštrukciu bytového fondu mesta,
- c) výstavbu a obnovu infraštruktúry mesta.

Prostriedky fondu sú vedené v peňažnom ústave na osobitnom účte.

Správu fondu rozvoja bývania vykonáva oddelenie výstavby a rozvoja a ekonomické oddelenie mestského úradu.

Zistenia:

Tvorba a čerpanie fondu za rok 2010 (v eurách):

Finančné prostriedky sú vedené na účte č. 0800288006 Dexia banka Slovensko a.s.

Počiatkový stav podľa výpisu z účtu č. 1 zo dňa 5.1.2010 je 1.436.852,79 €.

Konečný stav podľa výpisu z účtu č. 153 zo dňa 30.12.2010 je 135.677,77 €.

Na tomto bankovom účte boli evidované aj príjmy z predaja bytov v bežnom roku a výdavky na splátky úverov štátneho fondu rozvoja bývania. Prostriedky fondu rozvoja bývania sú členené v analytickej evidencii a stav bol nasledovný:

Počiatkový stav k 1.1.2010	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2010
1.412.156,08	0	1.322.754,71	89.401,37

Použitie Fondu rozvoja bývania :

- na nákup slobodárne vo výške 663 880 € bolo schválené uznesením č. 147/2010-MZ dňa 17.6.2010,
- na financovanie výstavby bytov – technické objekty – IS a TV vo výške 700 930 € bolo schválené uznesením č. 11/2010-MZ dňa 28.1.2010

Nákup slobodárne na Dvorčianskej ul. od Bytovej agentúry rezortu MO SR na základe kúpnej zmluvy č. 1153/2010/OM zo dňa 18.6.2010,

fa č. 710028 zo dňa 22.11.2010 na sumu 633.956,70 €

fa č. 710029 zo dňa 6.12.2010, suma 30.000,-- €, doplatok kúpnej ceny

Spolu 663. 956,70 €.

Výstavba bytového fondu mesta – obytný súbor Nitra – Diely IV 92 b.j. a technické objekty

Dodávateľ Metrostav a.s. Bratislava

HZ č. 346-99/89 zo dňa 1.2.1989 a jej dodatkov č. 90 – 97

Fa č. 1010086 zo dňa 3.9.2010 229.641,00 € tepelný kanál

Fa č. 10100100 zo dňa 1.10.2010 7.291,09 € verejné osvetlenie

Fa č. 10100101 zo dňa 15.10.2010 105.277,12 € tepelný kanál

Fa č.10100084 zo dňa 3.9.2010	64.843,55 €	vonkajšie káblové rozvody
Fa č. 10100083 zo dňa 3.9.2010	81.974,41 €	vodovodná prípojka
Fa č. 10100081 zo dňa 3.9.2010	25.947,49 €	kanalizačné prípojky
Fa č. 10100066 zo dňa 9.8.2010	7.408,73 €	vodovodná prípojka
Fa č. 10100087 zo dňa 3.9.2010	48.418,61 €	zaolejovaná kanalizácia s lapačom olejov
Fa č. 10100085 zo dňa 3.9.2010	6.986,69 €	verejné osvetlenie
Fa č. 10100082 zo dňa 3.9.2010	8.536,27 €	vodovod
Fa č. 10100080 zo dňa 3.9.2010	33.610,37 €	kanalizácia
Fa č. 10100078 zo dňa 3.9.2010	13.627,55 €	kanalizácia
Fa č. 10100079 zo dňa 3.9.2010	3.695,79 €	vodovod
Fa č. 10100065 zo dňa 9.8.2010	21.528,16 €	kanalizácia
Fa č. 10100063 zo dňa 9.8.2010	11,18 €	uloženie sypaniny na skládku
Spolu 658.798,01 €.		

Použitie fondu rozvoja bývania na nákup slobodárne na Dvorčianskej ul. bol zdôvodnený ustanoveniami zákona č. 182/01993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení zmien, podľa ktorého nevyčerpané finančné prostriedky ktoré sú zdrojom fondu rozvoja bývania obce môže obce použiť na obnovu a rozvoj bytového fondu.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Cestný fond

Účelom tvorby cestného fondu je zabezpečenie prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu miestnych komunikácií a na ostatné výdavky s tým súvisiace.

Zdrojmi cestného fondu sú:

- zostatok prostriedkov cestného fondu z predchádzajúcich rozpočtových rokov,
- prídel z prebytku rozpočtu za predchádzajúci rozpočtový rok.

Prostriedky cestného fondu možno použiť na:

- výstavbu miestnych komunikácií a parkovísk,
- opravu a údržbu miestnych komunikácií a parkovísk,

Prostriedky fondu sú vedené v peňažnom ústave na osobitnom účte.

Správu cestného fondu vykonáva oddelenie výstavby a rozvoja a ekonomické oddelenie mestského úradu.

Tvorba a čerpanie fondu za rok 2010 (v eurách):

Finančné prostriedky cestného fondu sú vedené na účte 0800285008 DEXIA banka Slovensko a.s.

Počiatkový stav podľa výpisu z účtu č. 1 zo dňa 11.1.2010 je 425.980,49 €. Rozdiel medzi vykazovaným počiatkovým stavom vznikol tým, že čiastka 60.973,38 € použitá v roku 2009 bola z bankového účtu cestného fondu odúčtovaná až v roku 2010.

Konečný zostatok podľa výpisu z účtu č.20 zo dňa 21.9.2010 je súhlasný s vykazovaným zostatkom k 31.12.2010.

Počiatkový stav k 1.1.2010	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2010
365.007,11	0	364.900,--	107,11

Použitie cestného fondu bolo schválené uznesením č. 285/2009-MZ vo výške 364.900,- € pre kapitolu odd. výstavby a rozvoja na akciu výstavba mostu Slančíkovej - Wilsonovo nábr. . Akcia bola presunutá do roku 2010 schváleným rozpočtom mesta na rok 2010.

Čerpanie fondu:

Fa.č. 94/2010 zo dňa 31.8.2010 suma 167.555,04 € za práce na objekte mostu Slančíkovej – Wilsonovo nábrežie (dodávateľ fi. INPEK Nitra)

Fa č. 78/2010 zo dňa 31.7.2010 suma 197.344,96 € za práce na objekte mostu Slančíkovej – Wilsonovo nábrežie (dodávateľ fi. INPEK Nitra)

Spolu čerpanie: 364.900,-- €.

Pri kontrole faktúr bolo zistené, že prostriedky fondu boli použité v súlade so schválenými zásadami tvorby a použitia fondu.

Nedostatky zistené neboli.

Rezervný fond

Účelom tvorby rezervného fondu je zabezpečenie prostriedkov z prebytku rozpočtu na krytie nepredvídaných výdavkov počas rozpočtového roka.

Zdroje rezervného fondu sú:

- a) min. 10 % z prebytku rozpočtu za predchádzajúci rozpočtový rok,
- b) zostatok prostriedkov rezervného fondu z predchádzajúcich rozpočtových rokov,
- c) zisk z podnikateľskej činnosti mesta po zdanení.

Prostriedky rezervného fondu možno použiť na:

- a) krytie výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami rozpočtu,
- b) krytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami počas rozpočtového roka,
- c) krytie schodku hospodárenia mesta.

Prostriedky fondu sú vedené v peňažnom ústave na osobitnom účte.

Správu rezervného fondu vykonáva ekonomické oddelenie mestského úradu.

Zistenia:

Tvorba a čerpanie fondu za rok 2010 (v eurách):

Finančné prostriedky fondu sú vedené na účte 0800283010 Dexia banka Slovensko a.s.

Stav na začiatočnom výpise č. 1 zo dňa 11.1.2010 je 546.764,94 €, čo súhlasí s vykazovaným stavom.

Stav na konečnom výpise z účtu č. 28 zo dňa 17.12.2010 je 169.189,02 € čo súhlasí s vykazovaným stavom.

Počiatkový stav k 1.1.2010	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2010
546.764,94	0	377.575,92	169.189,02

Čerpanie prostriedkov fondu:

Dodávateľ INPEK Nitra

Fa.č. 83/2010 zo dňa 31.8.2010 92.715,60 € areálové rozvody plynu, sadové úpravy

Fa č. 60/2010 zo dňa 30.6.2010 38.971,32 € areálové pešie komunikácie

Fa č.59/2010 zo dňa 30.6.2010 45.727,61 € podlahy, nátery

Fa č. 48/2010 zo dňa 31.5.2010 112.989,32 € lapač tukov, areálové osvetlenie
vzduchotechnické zariadenie,
búranie základov

Fa č. 33/2010 zo dňa 30.4.2010 73.420,62 € areálový rozvod plynu, vzduchotechnika

Fa č. 15/2010 zo dňa 31.3.2010 13.751,45 € dostavba pavilónu

Spolu 377.575,92 €

Akcia bola realizovaná na základe zmluvy č. 489/2010/OVaR/Inv. zo dňa 12.3.2010 na sumu 377.575,92 €.

Použitie rezervného fondu na dostavbu pavilónu ZŠ Tulipánová vo výške 377 970 € bolo schválené uznesením č. 285/2009-MZ zo dňa 13.10.2009.

Nedostatky zistené neboli.

Fond rekultivácie skládky Katruša

Zdrojmi fondu rekultivácie skládky Katruša je:

- a) zostatok prostriedkov fondu rekultivácie skládky Katruša z predchádzajúcich rozpočtových rokov.

Fond rekultivácie sa použije výhradne na činnosti súvisiace so skládkou Katruša:

- a) prípravu rozpočtovej a projektovej dokumentácie rekultivačných prác,
- b) vypracovanie posudkov, štúdií, expertíz,
- c) inžiniersku činnosť,
- d) realizáciu priebežných, konečných, technických a technologických rekultivačných prác.

Prostriedky fondu sú vedené v peňažnom ústave na osobitnom účte.

Správu fondu rekultivácie skládky Katruša vykonáva oddelenie komunálnych činností a životného prostredia a ekonomické oddelenie mestského úradu.

Tvorba a čerpanie fondu za rok 2010 (v eurách):

Finančné prostriedky fondu sú vedené na účte OTP Banka Slovensko, a.s. Evidovaný rozdiel medzi zostatkom fondu a zostatkom na bankovom účte vo výške + 39.319,29 € tvoria úroky z termínovaného vkladu, ktoré budú prevedené na bežný účet mesta po ukončení termínovaného vkladu.

Počiatkový stav k 1.1.2010	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2010
855.236,61	0	101.096,07	754.140,54

Čerpanie finančných prostriedkov fondu:

Fa č. 4/2010 zo dňa 12.8.2010, suma 1.725,- €, prepracovanie PD skládky Katruša (dodávateľ INKOPRO Doc.Ing.Oskár Čermák, PhD, Bratislava)

Fa č. 3628101665 zo dňa 19.8.2010, suma 99.371,07 €, rekultivácia skládky Katruša I. etapa – realizácia prác (dodávateľ Nitrianske komunálne služby Nitra)

Pri kontrole faktúr bolo zistené, že prostriedky fondu boli použité v súlade so schválenými zásadami tvorby a použitia fondu.

Použitie fondu

- na prepracovanie PD Skládky odpadov Katruša vo výške 1 730,- € bolo schválené uznesením č. 147/2010-MZ zo dňa 17.6.2010,

- na rekultiváciu skládky Katruša – I. etapa vo výške 100 000,- € bolo schválené uznesením č. 44/2010-MZ zo dňa 18.3.2010

Nedostatky zistené neboli.

Následnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V zmysle ustanovenia § 21 zák.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien bol o výsledku následnej finančnej kontroly vypracovaný záznam, ktorý sa vypracováva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 2.3.2011, kontrolovaný subjekt bol s výsledkom kontroly oboznámený dňa 3.3.2011.

Materiál bol prerokovaný na riadnom zasadnutí Mestskej rady v Nitre dňa 22.3.2011.